



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor LQ 45 yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH  
FADHIL RAIHAN**

**43220010017**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1**

**Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
OLEH**

**FADHIL RAIHAN**

**43220010017**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fadhil Raihan  
NIM : 43220010017  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi  
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 03243629



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Komisaris  
Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas  
Audit Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Fadhil Raihan

NIM : 43220010017

Program Studi : Akuntansi S1

Tanggal : 21 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Maret .....2024



Fadhil Raihan

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh kepemilikan manajerial dan komisaris independen terhadap Tax Avoidance. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kepemilikan Manajerial dan Komisaris Independen. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Tax Avoidance. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan, populasi pada penelitian ini terdiri dari 45 Perusahaan bidang LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022. Dengan teknik pengambilan sampel Purposive Sampling didapat sampel sebanyak 27 perusahaan yang terdaftar pada LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dengan bantuan SPSS 25 Hasil penelitian membuktikan bahwa Kepemilikan Manajerial berpengaruh negative terhadap Tax Avoidance namun tak signifikan, Komisaris Independen berpengaruh negative signifikan terhadap Tax Avoidance, Kualitas Audit tak mampu memoderasi Kepemilikan Manajerial dengan Tax Avoidance, Kualitas Audit tak mampu memoderasi Komisaris Independen dengan Tax Avoidance.

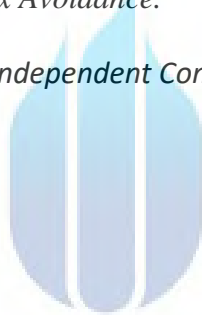
Kata Kunci: Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*



## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze and obtain empirical evidence about the influence of managerial ownership and independent commissioners on Tax Avoidance. The independence variables used in this research are Managerial Ownership and Independent Commissioners. The dependent variable used in this research is Tax Avoidance. The data used in this research is secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official website of each company. The population in this study consists of 45 LQ 45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. Using the Purposive Sampling sampling technique, a sample of 27 companies listed on LQ 45 on the Indonesian Stock Exchange was obtained. The data analysis method in this research uses descriptive statistical analysis with the help of SPSS 25. The results of the research prove that Managerial Ownership has a negative effect on Tax Avoidance but is not significant, Independent Commissioners have a significant negative effect on Tax Avoidance, Audit Quality is unable to moderate Managerial Ownership with Tax Avoidance, Quality Audit is unable to moderate Independent Commissioners with Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Managerial Ownership, Independent Commissioner, Audit Quality, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Dengan rendah hati, penulis ingin mengungkapkan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya yang memungkinkan penulis menyelesaikan tugas akhir berjudul "Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi," sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar sarjana di Universitas Mercu Buana.

Tugas akhir ini dibangun atas dasar studi empiris serta pengumpulan data dan pengetahuan yang penulis peroleh selama proses penelitian. Penyusunan skripsi ini tidak akan menjadi kenyataan tanpa dukungan, semangat, dan bimbingan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setyawati, Ak., M.S., CA., CMA., CRS, selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Waluyo, M.Sc., MM., Ak Sebagai dosen pembimbing yang telah dengan penuh kesabaran dan dedikasi memberikan pengawasan, arahan, serta berbagi pengetahuan, ide, dan semangat selama penulis menyusun skripsi ini.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
6. Bapak Jefrizal S.E dan Ibu Elvindarti Muslichaningtyas S.E selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis.
7. Teman teman penulis yang selalu mendukung penulisan skripsi ini yaitu Joko Heri Setiawan, Rafi Al hakim, Lili Kurniawan, Muhammad Abbiyu Saqib, Annafi Cahya, Akmal Faizussani, Alfina Maharani, Verelissa Deswita Maharani

Penulis memiliki keyakinan bahwa penyelesaian skripsi ini merupakan hasil dari ketentuan ilahi. Penulis berharap bahwa hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, tetapi juga untuk masyarakat umum, dengan tujuan untuk meningkatkan pemahaman yang lebih mendalam mengenai topik yang telah diinvestigasi oleh penulis. Sebagai penutup, penulis mengakui bahwa skripsi ini masih

memiliki kekurangan. Penulis sangat menghargai masukan kritis dan saran yang konstruktif guna meningkatkan kualitas penelitian ini dan memperoleh kompetensi yang lebih baik di masa depan.

Jakarta, 19 Maret 2024

Fadhil Raihan





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b>	
<b>    HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	11
2. Tax Avoidance .....	13
3. Kepemilikan Manajerial.....	16
4. Komisaris Independen .....	17
5. Kualitas Audit .....	18
6. Penelitian Terdahulu .....	20
B. Rerangka Pemikiran .....	30
C. Hipotesis.....	35
D. Pengembangan Hipotesis .....	36
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	37

C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
D. Teknik Pengumpulan Data .....	46
E. Metode Analisis Data .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Uji Kualitas Data .....	54
1. Uji Normalitas .....	55
2. Uji Multikolinearitas .....	56
3. Uji Autokorelasi .....	57
4. Uji Heteroskedastisitas.....	58
C. Pengujian Hipotesis .....	58
1. Uji Koefisien Determinasi .....	58
2. Uji F .....	59
3. Uji T .....	60
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	60
5. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	61
D. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
2. Pengaruh Komisaris Independent Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Kualitas Audit Sebagai Variable Moderasi.....	67
4. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Kualitas Audit Sebagai Variable Moderasi.....	69
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
A. Simpulan .....	71
B. Saran.....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran Tax Avoidance.....	15
Tabel 2.2 Bentuk Pengukuran Kepemilikan Manajerial .....	17
Tabel 2.3 Bentuk Pengukuran Komisarin Independen.....	18
Tabel 2.4 Daftar Riset Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	42
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel .....	44
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel .....	45
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	55
Tabel 4.3 Casewise Diagnostc.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier .....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji T .....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.4 Kerangka Konseptual .....	33
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	84
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	88
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Diobati.....	88
Lampiran 4. Casewise Diagnostic.....	88
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Setelah diobati .....	90
Lampiran 6. Hasil Uji multikolienaritas.....	91
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi .....	91
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	92
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	92
Lampiran 10. Hasil Uji F .....	92
Lampiran 11. Hasil Uji T .....	93
Lampiran 12. Hasil Moderated Regression Analysis.....	93

