



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSI DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



ELIS SUSILAWATI

UNIVERSITAS
5520120053
MERCU BUANA

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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusi dan Kepemilikan Asing Terhadap
Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Elis Susilawati

N I M : 55520120053

Program : Magister Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Tanggal :



(Dr. Deden Tarmidi, M.Ak.,BKP.)

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ketua Program Studi



(Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak.)



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusi dan Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi
Nama : Elis Susilawati
N I M : 55520120053
Program : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Tanggal : 19 Februari 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian terhadap data perusahaan yang menjadi sampel penelitian, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar master 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, 19 Februari 2024



Elis Susilawati

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : ELIS SUSILAWATI
NIM : 55520120053
Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI

dengan judul

“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSI DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERAST”

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 27/02/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 28 %.

Jakarta, 27 Februari 2024

Administrator Turnitin


Aric Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of institutional ownership, foreign ownership, and audit quality as moderating variables on tax avoidance. The sample used in this research is consumer goods companies listed on the Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2022 (5 years) with 72 companies. The research sample was determined using a purposive sampling method and analysis using panel data with the multiple regression method. The results of the research show that institutional ownership influences tax avoidance, foreign ownership influences tax avoidance, audit quality is able to moderate institutional ownership of tax avoidance and audit quality is unable to moderate foreign ownership of tax avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Foreign Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan asing, dan kualitas audit sebagai variabel moderasi terhadap penghindaran pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan consumer good yang terdaftar pada Bursa Efek (IDX) untuk masa periode tahun 2018 sampai dengan 2022 (5 tahun) dengan 72 perusahaan. Penentuan sampel penelitian adalah menggunakan metode purposive sampling dan analisis menggunakan data panel dengan metode regresi berganda. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap tax avoidance, kepemilikan asing berpengaruh terhadap tax avoidance, kualitas audit mampu memoderasi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance dan kualitas audit tidak mampu memoderasi kepemilikan asing terhadap tax avoidance.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, Kualitas Audit, Tax Avoidance.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya, penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT atas segala berkat dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tesis dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusi dan Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi ”

Tujuan dari penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai derajat Magister Akuntansi pada program studi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Didalam proses penulisan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini, Oleh karena itu, ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Ibu Dr. Agustine Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
4. Bapak Dr. Deden Tarnidi, M.Ak, BKP, selaku Dosen Penelaah Proposal, Hasil dan Akhir

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu saran besertaa kritikan yang membangun sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 12 Februari 2024

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN..... | ii |
| PERNYATAAN | iii |
| PERNYATAAN SIMILARITY CHECK | iv |
| ABSTRACT | v |
| ABSTRAK | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4 Kontribusi Penelitian | 9 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis | 9 |
| 1.4.2 Manfaat Bidang Praktis..... | 9 |
| 1.4.3 Kontribusi Hasil..... | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .. | 11 |
| 2.1 Kajian Pustaka..... | 11 |
| 2.1.1 Teori <i>Agency</i> | 11 |
| 2.1.2 Teori Legitimasi | 13 |
| 2.1.3 Penghindaran Pajak | 14 |
| 2.1.4 Kepemilikan Institusi..... | 18 |
| 2.1.5 Kepemilikan Asing | 19 |
| 2.1.6 Kualitas Audit..... | 20 |
| 2.1.7 Penelitian Terdahulu..... | 21 |
| 2.2 Kerangka Pemikiran | 31 |
| 2.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak..... | 31 |
| 2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak..... | 32 |
| 2.2.3 Pengaruh Kualitas audit Terhadap Penghindaran Pajak | 32 |

| | | |
|--|---|----|
| 2.1 | Hipotesis..... | 34 |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | | 35 |
| 3.1 | Jenis Penelitian..... | 35 |
| 3.2. | Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel | 35 |
| 3.2.1. | Variabel Dependen | 35 |
| 3.2.2. | Variabel Independen..... | 37 |
| 3.2.3. | Variabel Moderating..... | 38 |
| 3.3. | Populasi dan Sampel..... | 39 |
| 3.4. | Teknik Pengumpulan Data..... | 40 |
| 1) | Jenis Data | 40 |
| 2) | Sumber Data..... | 41 |
| 3) | Pengumpulan Data..... | 41 |
| 3.5 | Metode Analisa Data | 42 |
| 3.5.1 | Analisa Statistik Deskriptif..... | 43 |
| 3.5.2 | Model Regresi Data Panel..... | 43 |
| 3.5.3 | Uji Hipotesis..... | 53 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 57 |
| 4.1 | Hasil | 57 |
| 4.1.1 | Deskripsi Data..... | 57 |
| 4.1.2 | Analisis Statistik Deskriptif..... | 57 |
| 4.1.3 | Pemilihan Model..... | 59 |
| 4.1.4 | Uji Asumsi Klasik | 61 |
| 4.1.5 | Uji f..... | 63 |
| 4.1.6 | Uji Koefisien Determinasi..... | 64 |
| 4.1.7 | Uji t..... | 65 |
| 4.1.8 | Pembahasan Hasil Penelitian | 68 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 73 |
| 5.1 | KESIMPULAN..... | 73 |
| 5.2 | SARAN | 74 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 75 |
| LAMPIRAN..... | | 80 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Pengukuran Tax Avoidance..... | 15 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 22 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian..... | 39 |
| Tabel 3.2 Data Sampel..... | 40 |
| Tabel 3.3 Kriteria Autokorelasi Durbin Witson..... | 53 |
| Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif..... | 57 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Chow..... | 60 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman..... | 61 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 63 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji f..... | 64 |
| Tabel 4.7 Hasil R-Square..... | 65 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji t..... | 66 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran..... | 34 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas | 62 |

