

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE
AUDIT DAN CASH RATIO TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nama : Salma Talitha

NIM : 43217010077

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Salma Talitha
Nim : 432170100077
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, 5 Maret 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Salma Talitha
NIM: 43217010077

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salma Talitha
NIM : 432170110077
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dan *Cash Ratio* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode tahun 2015-2019)**
Tanggal Lulus Ujian : 18 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal: 25 Februari 2021

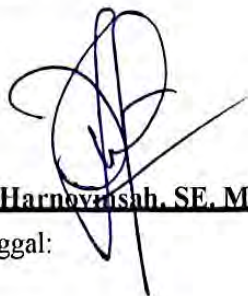
Ketua Penguji,



Dr. Deden Tarmidi, SE, M.Ak., BKP

Tanggal: 24 Februari 2021

Dekan,



Dr. Harnoyusah, SE, M.Si, Ak., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, M.Si., Ak

Tanggal:

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN CASH RATIO TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Salma Talitha
salmatalitha01@gmail.com

Universitas Mercu Buana Jakarta

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the effect of institutional ownership, audit committee, and cash ratio on tax aggressiveness. The population used in this research is manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019. The sample selection method used purposive sampling technique, 100 data are selected as sample. The type of data used is secondary data in the form of annual financial reports of companies listed on the IDX during the 2015-2019 period. The analytical method used is multiple linear regression. The results of multiple regression analysis indicate that the audit committee has a significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, institutional ownership and cash ratio do not show a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Institutional Ownership, Audit Committee, Cash Ratio, and Tax Aggressiveness*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, dan *cash ratio* terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019. Metode pemilihan sample yang digunakan yaitu menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga, diperoleh sebanyak 100 data yang menjadi sample. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdapat di BEI selama periode 2015-2019. Metode analisis yang digunakan yaitu regresi linear berganda. Hasil analisis regresi berganda menunjukkan bahwa komite audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara untuk kepemilikan institusional dan *cash ratio* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: *Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Cash Ratio, Agresivitas Pajak*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT. Yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penelii, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Cash Ratio Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode tahun 2015-2019).** Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa tentunya dalam penelitian ini tidak terlepas dari adanya suatu kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak akan selesai bila tidak ada bimbingan serta bantuan berupa dukungan dan semangat dari berbagai pihak, khususnya dari dosen pembimbing tercinta Ibu Dra. Muti'ah, SE, M.Ak yang telah banyak meluangkan waktunya, memberikan saran, dukungan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa syukur Alhamdulillah atas segala rahmat dan nikmat dari Allah SWT yang tidak ada habisnya. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta serta saudara-saudara terdekat yang telah banyak memberikan semangat, doa dan dukungan baik secara moral maupun

materil yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberikan banyak nasihat dan motivasi yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.S selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, SE, M.Si, Ak, CA, CIPSAS, CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Minanari, SE., M.Si selaku Sekretaris 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Bapak Lawe Anasta, SE., M.S.,Ak., CIBA.CBV.,CSP selaku Sekretaris 2 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Mercu Buana yang telah memberikan banyak pengetahuan serta motivasi-motivasi yang membangun.
8. Teman-teman mahasiswa/mahasiswi S1 Akuntansi angkatan 2017 yang selalu memberikan doa, motivasi, dukungan serta semangat.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Tanpa mengurangi rasa hormat penulis mengucapkan banyak terima kasih atas segala bantuan, motivasi, bimbingan serta doa yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak agar kedepannya penulis dapat lebih baik lagi dalam melakukan penelitian. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.



Jakarta, 16 Januari 2021

Salma Talitha

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi (Agency Theory)	13
2. Agresivitas Pajak	17
3. Kepemilikan Institusional	19
4. Komite Audit	20
5. Likuiditas	23
6. Penelitian Terdahulu	26
B. Rerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak .	35
2. Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	36
3. Pengaruh Likuiditas (Cash Ratio) terhadap Agresivitas Pajak	37
C. Hipotesis	38

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	39
B. Desain Penelitian	39
C. Definisi dan Operasional Variable	40
1. Definisi Variable	40
2. Operasionalisasi Variable	43
D. Populasi dan Sample	43
E. Teknik Pengumpulan Data	46
F. Metode Analisis Data	46
1. Analisis Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik	47
G. Uji Kesesuaian model	50
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F-Test)	50
H. Uji Hipotesis	51
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T-Test)	51
2. Analisis Regresi Linear Berganda	51

BAB IV HASIL PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
C. Uji Asumsi Klasik	57
1. Hasil Uji Normalitas Data	57
2. Hasil Uji Multikolinearitas	60
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
4. Hasil Uji Autokorelasi	62
D. Uji Kelayakan Model	63
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	64
E. Hasil Uji Hipotesis	65
1. Hasil Uji T	65
2. Analisis Regresi Linear Berganda	68
F. Pembahasan Penelitian	69
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak	69

2. Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	71
3. Pengaruh Likuiditas (<i>Cash ratio</i>) terhadap Agresivitas Pajak.....	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	74
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Perpajakan.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	38

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variable	43
Tabel 3.2 Data Distribusi Sample Penelitian	44
Tabel 3.3 Data Sample Penelitian Perusahaan	45
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data Setelah Outlier.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.8 Hasil Uji F	65
Tabel 4.9 Hasil Uji T	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR).....	79
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	82
Lampiran 3	Hasil Perhitungan Komite Audit	85
Lampiran 4	Hasil Perhitungan Cash Ratio.....	88
Lampiran 5	Tabulasi Data.....	91
Lampiran 6	Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	94
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier	94
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas Data Sebelum Outlier	95
Lampiran 9	Hasil Uji Normalitas Data Setelah Outlier	95
Lampiran 10	Hasil Uji Multikolinearitas Sebelum Outlier.....	96
Lampiran 11	Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Outlier	96
Lampiran 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Outlier	97
Lampiran 13	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Outlier	97
Lampiran 14	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Outlier	98
Lampiran 15	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Outlier.....	98
Lampiran 16	Hasil Uji Koefisien Determinasi Sebelum Outlier	99
Lampiran 17	Hasil Uji Koefisien Determinasi Setelah Outlier	99
Lampiran 18	Hasil Uji F Sebelum Outlier	100
Lampiran 19	Hasil Uji F Setelah Outlier	100
Lampiran 20	Hasil Uji T Sebelum Outlier.....	101
Lampiran 21	Hasil Uji T Setelah Outlier	101
Lampiran 22	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda Sebelum Outlier	102
Lampiran 23	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda Setelah Outlier.....	102