



Pengaruh Kepemilikan institusional, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022)

SKRIPSI

OLEH

NURAIKAN SUNTIA

43220110097

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025



Pengaruh Kepemilikan institusional, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022)

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

NURAIKAN SUNTIA

43220110097

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nuraifan Suntia
NIM : 43220110097
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA-03254851



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama : Nuraifan Suntia

NIM : 43220110097

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2025

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 kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 Februari 2025



Nuraifan Suntia

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti yang telah membantu peneliti dalam menulis artikel ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak “(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak M. Bi. CA, Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, semangat serta nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis.

6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dengan dedikasinya dan keikhlasannya mencurahkan segala ilmu yang dimilikinya untuk diberikan kepada penulis.
7. Bapak dan Ibu di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan bersedia membantu segala urusan administrasi selama penulis.
8. Teristimewa untuk kedua orang tua dan saudara kandung penulis, yang selalu memberikan doa, cinta, dukungan dan material kepada penulis untuk bisa sampai di titik ini.
9. Sahabat dan teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang sudah banyak membantu berbagai ilmu dan pengetahuan dengan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna sehingga kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk pengembangan ilmu pengetahuan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan khususnya, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga khalayak umum untuk mendapatkan wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Jakarta, 21 November 2024

Nuraifan Suntia

ABSTRACT

The aim of this research is to determine the influence of institutional ownership, independent commissioners and earnings management on tax avoidance in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2020-2022 period. The sampling method used in this research is the purposive sampling method and secondary data is used in this research. Based on the selection criteria, the annual research sample was taken from 102 companies, using the observation period from 2020 to 2022, so the number of samples used in this research was 306 samples. The data was analyzed using testing tools in the form of SPSS (Statistical Product and Service Solution) 26 software. Based on a series of tests that have been carried out, the research results show that: (1) institutional ownership has an influence on tax avoidance, (2) independent commissioners have no influence on tax avoidance, (3) earnings management has no influence on tax avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Independent Commissioners, Profit Management, Tax Avoidance.



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling dan data sekunder digunakan dalam penelitian ini. Berdasarkan kriteria pemilihan, sampel penelitian tahunan diambil sebanyak 102 perusahaan, dengan menggunakan periode observasi tahun 2020 hingga 2022, sehingga jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 306 sampel. Data dianalisis menggunakan alat pengujian berupa software SPSS (Statistical Product and Service Solution) 26. Berdasarkan serangkaian pengujian yang telah dilakukan, menunjukkan hasil penelitian bahwa : (1) kepemilikan institusional memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) manajemen laba tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Penghindaran Pajak.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Agensi	8
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	9
3. Kepemilikan Institusional	11
4. Komisaris Independen	12
5. Manajemen Laba.....	14
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran.....	26
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	26
2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	27
3. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	28
C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Definisi Variabel.....	30

2. Operasionalisasi Variabel	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	34
1. Populasi.....	34
2. Sampel Penelitian	34
D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis Data.....	39
1. Uji Statistik Deskriptif	40
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
3. Pengujian Hipotesis.....	42
4. Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskripsi Objek Penelitian	45
1. Analisis Statistik Deskriptif	45
B. Uji Asumsi Klasik.....	48
1. Hasil Uji Normalitas	48
2. Hasil Uji Multikolinearitas	51
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4. Hasil Uji Autokorelasi	53
C. Pengujian Hipotesis	54
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Squared)	54
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	56
3. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T)	57
D. PEMBAHASAN.....	60
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	62
3. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. SIMPULAN.....	65
B. SARAN.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Pendapatan Negara dan Penerimaan Pajak APBN Tahun 2018-2022 ...	2
Table 2.1 Pengukuran Tax Avoidance	10
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.3 Sampel Perseroan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.6 Pengambilan Keputusan Durbin-Watson	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T)	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA