

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT,
KOMITE AUDIT DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TAHUN 2015-2017**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Sarjana

Program Studi Akuntansi



OLEH:

MUHAMMAD TAUFAN

2017340858

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT,
KOMITE AUDIT DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TAHUN 2015-2017

Diajukan oleh :

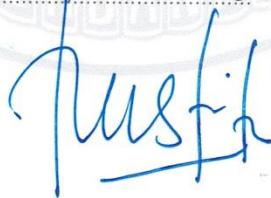
MUHAMMAD TAUFAN

NIM : 2017340858

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing, Tanggal

: 11 / 09 / 2019



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA)

S K R I P S I

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT,
KOMITE AUDIT DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TAHUN 2015-2017**

Disusun oleh :

MUHAMMAD TAUFAN

2017340858

Dipertahankan di depan Tim Pengujii

Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

Pada tanggal 21 Februari 2019

Tim Pengujii

Ketua : Erida Herlina, S.E., M.Si

Sekretaris : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA

Anggota : Agustina Ratna Dwianti, S.E., MSA

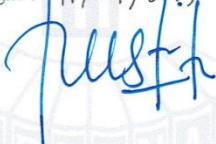
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Taufan
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 25 September 1995
N.I.M : 2017340858
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit Perpajakan
Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit,
Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen
Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan
Manufaktur Tahun 2015 - 2017.

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 11 / 09 / 2019



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 11 / 09 / 2019



(Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,AK.,M.Si., CA., CIBA.,CMA)

MOTTO

“SUCCESS IS NOT THE KEY TO HAPPINESS. HAPPINESS IS
THE KEY TO SUCCESS. IF YOU LOVE WHAT YOU ARE
DOING, YOU WILL BE SUCCESSFUL”

ALBERT SCHWEITZER

-FAILURE IS A LEARNING PROCES-

TOPMANE

PERBANAS

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillahhirobbil alamin... rasa syukur yang tidak terhingga saya ucapkan untuk Allah S.W.T. dan baginda rasul Muhammad S.A.W.

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang amat saya sayang yaitu:

- Terimakasih terhadap kedua orangtua saya yang selalu tanpa henti untuk memberikan semangat baik itu secara moril dan materiil dalam menyelesaikan pendidikan sarjana ini.
- Terimakasih terhadap keluarga besar dan terdekat yang selalu memberikan tuntunan dan trik untuk menyelesaikan skripsi dengan baik dan benar.
- Terimakasih terhadap teman-teman transfer sarjana akuntansi yang telah memberikan waktu dan pikiran serta tenaga untuk membantu bersama-sama menyelesaikan program skripsi kali ini.
- Terimakasih terhadap seluruh staff jajaran kampus yang memiliki andil besar dalam penyelenggaraan kampus sehingga terciptanya mahasiswa yang berkualitas akan hal itu.
- Terimakasih terhadap warung kopi sebelah kampus yang telah menjadi saksi bisu atas kerja keras menyelesaikan skripsi dan meluangkan waktu banyak disana hanya untuk segelas kopi hitam pahit.
- Terimakasih terhadap keluarga besar gogon crew yang telah memberikan kesempatan dan dukungan untuk dapat bekerja dan menyelesaikan skripsi tepat sesuai waktu dan tidak di potong gaji.
- Terimakasih terhadap teman Cangkruk malam minggu yang sering bertukar pikiran Fariz, Revan, Bagus, Fazar, Fauzan.
- Terimakasih terhadap tempat-tempat nongkrong chill yang instagramable yang telah memberikan asupan energi lain untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sempurna
- Terimakasih terhadap keluarga besar UKM Band yang telah menjadi bagian dari proses pencarian jati diri dan mengasah kemampuan berorganisasi.

- Terimakasih terhadap Ibu Indah Hapsari, S.Ak., M.A., A.K. dan Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA. selaku dosen pembimbing yang sabar untuk membimbing saya.
- Terimakasih terhadap Ibu Erida Herlina, S.E., M.Si. selaku dosen wali dan Bapak Dr.Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA, CIBA, CMA yang telah memberikan arahan selama perkuliahan saya.

Terimakasih terhadap semua orang yang telah membantu dalam hal apapun yang mungkin tidak tersebut sekali lagi terimakasih. Mohon maaf jika tidak tersebut satu persatu.



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan banyak kesabaran, kemudahan, berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015 - 2017” dengan baik dan lancar sebelum tanggal yang telah ditetapkan. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Strata Satu Akuntansi (S1) Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti telah mendapatkan banyak dukungan, bantuan dan arahan dari berbagai pihak dalam penyelesaiannya, untuk itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA, selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Erida Herlina, S.E., M.Si, selaku Dosen Wali yang telah membimbing, memberi nasihat selama saya menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Indah Hapsari, S.Ak., M.A., A.K dan Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan kritik, saran serta masukan dalam pelaksanaan skripsi.
4. Seluruh Keluarga besar saya yang selalu mendukung atas jalannya penggerjaan skripsi.

5. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas

Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasihat bagi peneliti.

Peneliti menyadari bahwa penulisan penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga masih memerlukan kritikan yang membangun dan perbaikan. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Demikian yang dapat disampaikan peneliti. Atas doa, dukungan dan masukan-masukan yang telah diberikan peneliti mengucapkan terimakasih.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori.....	31
2.3 Pengaruh Antar Variabel.....	45
2.4 Kerangka Pemikiran.....	50
2.4 Hipotesis Penelitian	50
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Rancangan Penelitian.....	52
3.2 Batasan Penelitian.....	53
3.3 Identifikasi Variabel.....	53
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	54
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	59
3.6 Data & metode pengumpulan data.....	60
3.7 Teknik Analisis Data.....	60
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	67
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	67
4.2 Analisis Data.....	69
4.3 Pembahasan.....	92

BAB V PENUTUP.....	98
5.1 Kesimpulan	98
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	100
5.3 Saran	101

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Anggaran dan Realisasi Pajak	2
Tabel 2.1 : Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	38
Tabel 4.1 : Metode Pemilihan Sampel Penelitian	68
Tabel 4.2 : Uji Statistik Deskriptif	70
Tabel 4.3 : Hasil Uji <i>Tax Avoidance</i>	70
Tabel 4.4 : Hasil Uji Kepemilikan Institusional	73
Tabel 4.5 : Hasil Uji Kualitas Audit	75
Tabel 4.6 : Ringkasan KAP digunakan Perusahaan	75
Tabel 4.7 : Hasil Uji Komite Audit	77
Tabel 4.8 : Rangkuman Anggota Komite Audit	78
Tabel 4.9 : Hasil Uji Dewan komisaris Independen	80
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.11 : Hasil Uji Multikolinieritas	83
Tabel 4.12 : Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	84
Tabel 4.13 : Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test	84
Tabel 4.14 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	85
Tabel 4.15 : Hasil Analisis Rergresi Berganda	86
Tabel 4.16 : Hasil Uji F	88
Tabel 4.17 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	89
Tabel 4.18 : Hasil Uji t	90
Tabel 4.19 : Rangkuman Hasil Uji	92

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	50
Gambar 4.1	72
Gambar 4.2	74
Gambar 4.3	76
Gambar 4.4	79
Gambar 4.5	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Perhitungan Variabel *Tax Avoidance* Tahun 2015
- Lampiran 3 : Perhitungan Variabel *Tax Avoidance* Tahun 2016
- Lampiran 4 : Perhitungan Variabel *Tax Avoidance* Tahun 2017
- Lampiran 5 : Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional
- Lampiran 6 : Perhitungan Variabel Kualitas Audit
- Lampiran 7 : Perhitungan Variabel Komite Audit
- Lampiran 8 : Perhitungan Variabel Dewan Komisaris Independen
- Lampiran 9 : Data Sampel Siap Olah
- Lampiran 10 : Hasil Analisis Deskriptif
- Lampiran 11 : Rata Rata Variabel Pertahun
- Lampiran 12 : Ringkasan KAP dan Komite Audit
- Lampiran 13 : Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 14 : Hasil Regresi Linier Berganda
- Lampiran 15 : Hasil Uji Hipotesis

THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT QUALITY, AUDIT COMMITTEE AND BOARD OF INDEPENDENT COMMISIONER TOWARDS THE TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES ON THE PERIODES 2015-2017

Muhammad Taufan

STIE PERBANAS SURABAYA

Email: mhmdtaufan1@gmail.com

Jl. Medokan Semampir Indah No.75 Surabaya

ABSTRACT

This research aimed to examine the influence of corporate governance towards the tax avoidance of manufacturing companies. Corporate governance was identified by the institutional ownership, audit quality, audit committee and board of independent commisioner. Tax avoidance is the legal usage of the tax to reduce the amount of the tax thats is payable by means that are whitin the law. This research used 197 companies as a sample from a population of 438 companies in manufacturing on Indonesian Stock Exchange in the periode of 2015-2017. Analysis tool that have been used was multiple linier regression analysis by using SPSS 23 program. The results showed that corporate governance mechanisms proxied by the audit quality have effect to the tax avoidance of the firm, while institutional owenership, audit committee and board of independent commisioner have not effect to the tax avoidance.

Keywords: Corporate governance, institutional ownership, audit quality, audit committee, board of independent commisioner and tax avoidance.

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT,
KOMITE AUDIT DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TAHUN 2015-2017

Muhammad Taufan
STIE PERBANAS SURABAYA
Email : mhmdtaufan1@gmail.com
Jl. Medokan Semampir Indah No.75 Surabaya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tata kelola perusahaan terhadap *tax avoidance*. Tata kelola perusahaan diidentifikasi oleh kepemilikan institusional, kualitas audit, komite audit dan dewan komisaris independen. *Tax Avoidance* merupakan penghindaran pajak yang dilakukan secara legal untuk meminimalisir beban pajak pendapatan dengan memanfaatkan celah-celah perpajakan. Penelitian ini menggunakan 197 sampel perusahaan dari 438 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan program SPSS 23. Hasil analisis menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional, komite audit dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Tata kelola perusahaan, kepemilikan institusional, kualitas audit, komite audit dan dewan komisaris independen dan *tax avoidance*.