

**ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, JUMLAH
DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Akuntansi
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh:

Adi Prasetya

NIM 141020046

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG
2018**

**ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, JUMLAH
DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Akuntansi
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh:

Adi Prasetya

NIM 141020046

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG
2018**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : **Adi Prasetya**
Nomor Induk Mahasiswa : 141020046
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi
Judul Usulan Penelitian Skripsi : Analisis Pengaruh Kepemilikan
Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Jumlah Dewan Komisaris,
Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada
Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016)

Dosen Pembimbing I : Drs. Wahab Zaenuri, MM
Dosen Pembimbing II : Atieq Amjadallah Alfie, S.E., M.Si

Semarang, 2017

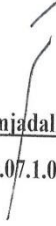
Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



Drs. Wahab Zaenuri, MM

NIP. 19690908 200003 1 001



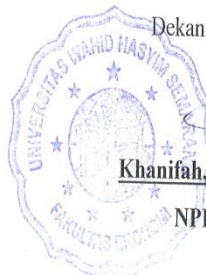
Atieq Amjadallah Alfie, S.E., M.Si

NPP. 03.07.1.0158

Semarang, 2017

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, S.E., M.Si, Akt., Ca

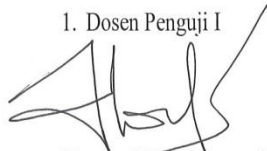
NPP. 03.05.1.0130

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : **Adi Prasetya**
Nomor Induk Mahasiswa : 141020046
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi
Judul Usulan Penelitian Skripsi : Analisis Pengaruh Kepemilikan
Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Jumlah Dewan Komisaris,
Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada
Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016)

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I



Hasan, S.E., M.Sc

NPP. 03.05.1.0125

2. Dosen Penguji II



Khanifah, S.E., M.Si., Akt., CA

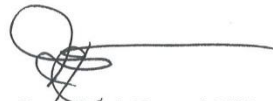
NPP. 03.05.1.0130

3. Dosen Penguji III

Atieq Amjadallah Alfie, S.E., M.Si

NPP. 03.07.1.0158

1. Dosen Pembimbing I



Drs. Wahab Zaenuri, MM

NIP. 19690908 200003 1 001

2. Dosen Pembimbing II

Atieq Amjadallah Alfie, S.E., M.Si

NPP. 03.07.1.0158

Semarang, Februari 2018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, S.E., M.Si., Akt., CA

NPP. 03.05.1.0130

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adi Prasetya

NIM : 141020046

Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Jumlah Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016)” ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian ataupun seluruhnya.

Pendapat dan temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, Januari 2018



Adi Prasetya

NIM. 141020046

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.”

(Q.S Al-Baqarah: 216)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.”

(Q.S Al-Insyirah: 6-7)

“With Allah we are all equally in size and equally same, but categorized by our own manner”

(Albert Einstein)

“Learn from the past, live for today and plan for tomorrow”

“Saya datang, saya bimbingan, saya ujian, saya revisi dan saya menang”

(Anonim)

Persembahan

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak dan Ibu (Bapak Harsono dan Ibu Warini) yang selalu memberikan kasih sayang, nasihat, motivasi, dukungan, serta doa yang selalu mengiringi langkahku.
2. Saudaraku Rina Haryanti, Ratna Wijayanti, Nurul Hafiyyan yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa.
3. Seluruh Dosen dan Keluarga Besar Fakultas Ekonomi yang telah memberikan berbagai ilmu.
4. Sahabat-sahabat, Anggit, Iyus, Vika, Malikha, Ashanty, Faiz, Mbak Narti, Ani, Norma, Intan, Ninok, Deasy, Tika, Tyas, Ninda, Pipik, Yanti, Riana, Dwi yang selalu memberikan dukungan, bantuan dan selalu membuat tersenyum.
5. Almamater Universitas Wahid Hasyim Semarang

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu 'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, serta sholawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada Rasulullah Nabi Muhammad SAW atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Jumlah Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, saran, bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Mahmutarom, HR. SH., MH selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah, SE., M.Si., Akt., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Dosen Wali, dan Dosen Penguji II yang selalu memberikan saran, bimbingan, motivasi, serta pengarahan yang bermanfaat bagi penulis.
3. Bapak Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Dosen Pembimbing II, dan Dosen Penguji III yang selalu memberikan saran dan arahan yang bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Wahab Zaenuri, MM selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan saran, bimbingan, serta pengarahan yang bermanfaat bagi penulis.
5. Bapak Hasan, S.E., M.Sc selaku Dosen Penguji I yang memberikan saran, bimbingan serta arahan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah mendidik dan membagikan ilmu pengetahuannya selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

7. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah memberikan bantuan.
8. Orang Tua dan keluarga penulis yang selalu mendoakan, mendukung, dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabatku (Anggit, Iyus, Vika, Malikha, Ashanty, Faiz, Mbak Narti, Ani, Norma, Intan, Ninok, Deasy, Tika, Tyas, Ninda, Pipik, Yanti, Riana, Dwi) yang tidak jemu menemani dan memberikan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi.
10. Keluarga Paduan Suara Mahasiswa "*Wahid Hasyim Choir*" yang memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi A'14 atas pengalaman, kebersamaan dan kekeluargaan yang tercipta selama perkuliahan sampai saat ini, serta
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian di masa datang. Semoga segala dukungan serta do'a yang tulus dari seluruh pihak yang telah membantu mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

"Kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT", pun "Tiada gading yang tak retak". Akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak, khususnya mahasiswa Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Wassamu'alaikum Wr. Wb

Semarang, Januari 2018

Penulis,



Adi Prasetya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, jumlah dewan komisaris,

komite audit, dan kualitas audit terhadap *aktivitas tax avoidance* di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*. Variabel independen yang diteliti adalah kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, jumlah dewan komisaris, komite audit, dan kualitas audit.

Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016. Jumlah sampel pada penelitian ini adalah 211 sampel. Penelitian ini menggunakan teknik *purposing sampling* serta menggunakan analisis regresi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen, jumlah dewan komisaris, dan kualitas audit berpengaruh terhadap aktivitas *tax avoidance* yang diukur dengan menggunakan *Book Tax Gap*. Hasil lainnya menunjukkan bahwa aktivitas *tax avoidance* yang diukur dengan *Book Tax Gap* tidak berpengaruh oleh kepemilikan institusional dan komite audit. Keterbatasan pada model penelitian ini yaitu jumlah sampel data terlalu besar karena populasi lebih dari satu sektor. Selain itu, pada model penelitian ini, dari uji heteroskedastisitas ada dua variabel independen yang mengalami gangguan heteroskedastisitas. Hal ini ditunjukkan dari nilai signifikansi kedua variabel $<0,05$.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Komite Audit, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*, *Book Tax Gap*.



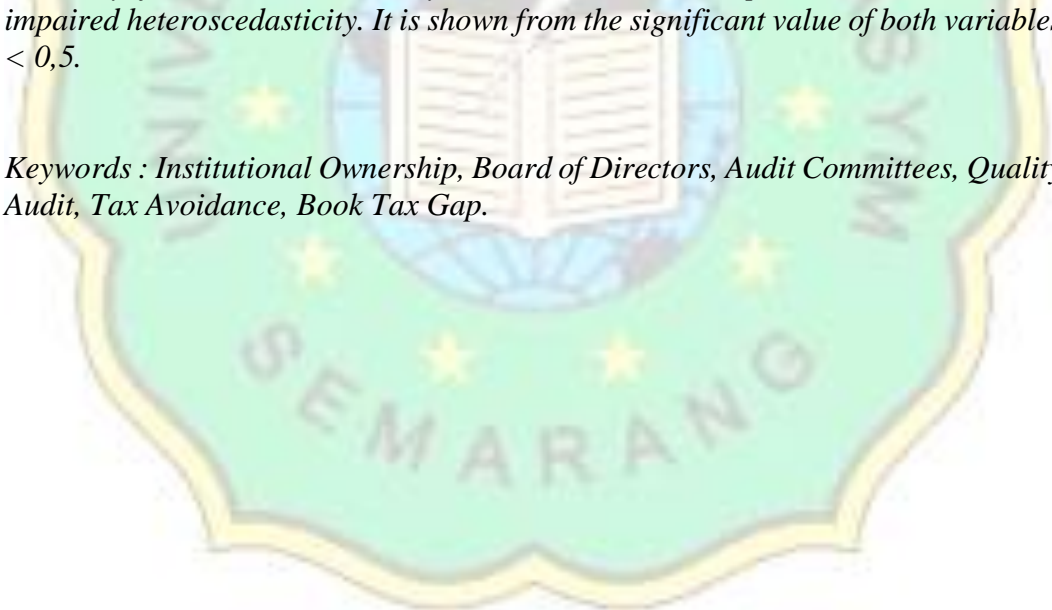
ABSTRACT

This study aims to determine the effect of institutional ownership, the proportion of independent board of commissioners, the number of boards of commissioners, audit committees, and audit quality to tax avoidance activity in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016. The dependent variable in this study is tax avoidance. The Independent variables studied were institutional ownership, the proportion of independent board, the number of board of directors, audit committee, and audit quality.

The population in this study are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016. The number of samples in this study are 211 samples. This study used a technique purposing sampling and using regression analysis .

The results showed that the proportion of independent board, the number of commissioners, and audit quality affects the activity of tax avoidance were measured using the Book Tax gap. Other results showed that the activity of tax avoidance as measured by the Book Tax Gap is not affected by institutional ownership and audit committee. Limitations on the model of this study is the number of data samples is too large because the population is more than on sector. Therefore, to obtain homogeneous data and normally distributed, then the transformation is necessary to eliminate the data outliers. Moreover, the model of this study, from heteroscedasticity test, there are two independent variables which impaired heteroscedasticity. It is shown from the significant value of both variables $< 0,5$.

Keywords : Institutional Ownership, Board of Directors, Audit Committees, Quality Audit, Tax Avoidance, Book Tax Gap.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15

2.1.2 Tindakan <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	17
a. Keuntungan dan Kerugian dari Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.3 Kepemilikan Institusional	19
2.1.4 Dewan Komisaris	20
2.1.5 Komite Audit	20
2.1.6 Kualitas Audit	21
2.2 Hubungan Logis antar Variabel dan Perumusan Hipotesis ...	22
2.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.2 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	23
2.2.3 Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	24
2.2.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	25
2.2.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	26
2.2.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris, Jumlah Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3 Penelitian Terdahulu	28
2.4 Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	33

3.1.1 Variabel Dependen	33
1. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	33
3.1.2 Variabel Independen	34
1. Kepemilikan Institusional	34
2. Proporsi Dewan Komisaris Independen	34
3. Jumlah Dewan Komisaris	35
4. Komite Audit	35
5. Kualitas Audit	36
3.1.3 Definisi Operasional	37
3.2 Objek Penelitian, Unit Sampel, Populasi dan Sampel	40
3.2.1 Objek Penelitian	40
3.2.2 Unit Sampel	40
3.2.3 Populasi	40
3.2.4 Sampel	41
3.3 Jenis Penelitian	41
3.4 Jenis dan Sumber Data	42
3.5 Metode Pengumpulan Data	42
3.6 Metode Analisis	42
3.6.1 Pengujian Data	43
1. Uji Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik	43
a. Uji Normalitas	43
b. Uji Multikolinieritas	44
c. Uji Heteroskedastisitas	45

4.3.2 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Book Tax Gap</i>	60
4.3.3 Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris terhadap <i>Book Tax Gap</i>	61
4.3.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Book Tax Gap</i>	63
4.3.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Book Tax Gap</i>	64
4.3.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Jumlah Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap <i>Book Tax Gap</i>	65
BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	67
5.3 Keterbatasan Penelitian	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Nilai Rata-rata Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Jumlah Dewan Komisaris, Komite Audit, Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2016	3
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Definisi Operasional	37
Tabel 4.1 Jumlah Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Sebelum Transformasi Data)	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Setelah Transformasi Data).....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	55
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t	58

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kriteria Pengembangan Sampel	73
Lampiran B Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	74
Lampiran C Tabulasi Data	81
Lampiran D Hasil Analisis Data	88

