



**PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM EKSEKUTIF,
KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

ELLENA NABILAH NUR ALISHA ANSAR 1710112223

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM EKSEKUTIF,
KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ELLENA NABILAH NUR ALISHA ANSAR 1710112223

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar

NIM : 1710112223

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 3 Februari 2021

Yang menyatakan,




Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar
NIM : 1710112223
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, dan
Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Februari 2021

Yang Menyatakan,



Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM EKSEKUTIF, KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ELLENA NABILAH NUR ALISHA ANSAR 1710112223

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 3 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT

Penguji I



Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak.

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Februari 2021

THE INFLUENCE OF EXECUTIVE SHARE OWNERSHIP, EXECUTIVE COMPENSATION AND INDEPENDENT COMMISSIONER ON TAX AVOIDANCE

By Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar

Abstract

This study aims to determine the effect of executive share ownership, executive compensation and independent commissioners on tax avoidance. This study uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2015-2019. The sampling technique used was purposive sampling method. The sample used in this study were 52 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2015-2019 period. Hypothesis testing is done using multiple linear regression analysis with the SPSS 26 program and a significance value of 5%. The results of this study indicate that : (1) Executive share ownership has no significant effect on tax avoidance, (2) Executive compensation has significant positive effect on tax avoidance, (3) Independent commissioners have no significant effect on tax avoidance, (4) Executive share ownership, executive compensation, and independent commissioners are only able to explain tax avoidance by 3,1%.

Keywords : Executive Share Ownership, Executive Compensation, Independent Commissioner, Tax Avoidance

PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM EKSEKUTIF, KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan saham eksekutif, kompensasi eksekutif, dan komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 52 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2019. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS 26 dan nilai signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Kepemilikan saham eksekutif tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) Kompensasi eksekutif berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, (3) Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (4) Kepemilikan saham eksekutif, kompensasi eksekutif, dan komisaris independen hanya mampu menjelaskan *tax avoidance* sebesar 3,1%.

Kata Kunci : Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Komisaris Independen, *Tax Avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman: www.feb.upnvj.ac.id , e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA 2020/2021

Pada hari ini Rabu, tanggal 3 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112223

Program Studi : Akuntansi S1

“PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM EKSEKUTIF, KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua	1 
2	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Anggota I	2 
3	Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc.	Anggota II **)	3 

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Februari 2021

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT atas segala karunia, rahmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance*”** dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak. dan Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dan memberikan arahan serta saran-saran yang bermanfaat, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Kaprodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Selain itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada kedua orang tua, Bapak M. Ansar Aris dan Ibu Nur Hidayati serta adik-adik saya atas doa dan dukungan selama proses penyusunan penelitian ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Bella, Mira, Novianita, Luthfiana, Grace, Farica, Dayu, dan Dinda yang senantiasa memberikan semangat serta banyak membantu dalam penyusunan penelitian ini serta teman-teman seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2017 yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan penelitian ini.

Tak lupa penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada EXO, NCT U, NCT 127, NCT DREAM dan WayV yang telah menjadi penyemangat dalam menyelesaikan penelitian ini, selalu memberikan motivasi serta inspirasi agar bisa meraih mimpi.

Jakarta, 3 Februari 2021

Ellena Nabilah Nur Alisha Ansar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Pajak	11
2.1.2.1 Definisi Pajak	11
2.1.2.2 Fungsi dan Jenis Pajak.....	12
2.1.2.3 Pajak Penghasilan	13
2.1.2.4 Tarif Pajak	13
2.1.3 Tax Avoidance.....	15
2.1.3.1 Definisi Tax Avoidance.....	15
2.1.3.2 Pengukuran Tax Avoidance	16
2.1.4 Kepemilikan Saham Eksekutif	18
2.1.4.1 Definisi Kepemilikan Saham Eksekutif	18
2.1.4.2 Pengukuran Kepemilikan Saham Eksekutif	19
2.1.5 Kompensasi Eksekutif	20
2.1.5.1 Definisi Kompensasi Eksekutif	20
2.1.5.2 Pengukuran Kompensasi Eksekutif.....	21
2.1.6 Komisaris Independen	22
2.1.6.1 Definisi Komisaris Independen	22
2.1.6.2 Syarat Komisaris Independen.....	23
2.1.6.3 Pengukuran Komisaris Independen	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Model Penelitian.....	38
2.4 Hipotesis	40

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	42
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.1.1	Definisi Operasional	42
3.1.2	Pengukuran Variabel	43
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	45
3.2.1	Populasi	45
3.2.2	Sampel	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data	46
3.3.1	Jenis Data.....	46
3.3.2	Sumber Data	46
3.3.3	Pengumpulan Data.....	46
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	47
3.4.1	Teknik Analisis Data	47
3.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.4.2	Uji Hipotesis	49
3.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi	49
3.4.2.2	Uji Statistik T	50
3.4.3	Model Regresi	51
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2	Deskripsi Data Penelitian	54
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2	Analisis Uji Asumsi Klasik	57
4.2.2.1	Uji Normalitas	58
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	60
4.2.2.3	Uji Autokorelasi	61
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	61
4.3	Analisis Uji Hipotesis.....	63
4.3.1	Uji Koefisien Determinasi	63
4.3.2	Uji Statistik T	63
4.3.3	Model Regresi Berganda	65
4.4	Pembahasan	66
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	66
4.4.2	Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.4.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.5	Keterbatasan Penelitian	70
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	71
5.1	Simpulan.....	71
5.2	Saran	72
	DAFTAR PUSTAKA	73
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tarif PPh 21	13
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 3. Posisi Angka Dubin Watson	49
Tabel 4. Penentuan Sampel	53
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	54
Tabel 6. Hasil Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	55
Tabel 7. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	59
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 10. Hasil Uji Glejser	62
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
Tabel 12. Hasil Uji Statistik T	64
Tabel 13. Hasil Model Regresi Berganda	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 2. Model Penelitian	39
Gambar 3. Grafik Histogram.....	58
Gambar 4. <i>Normal Probability Plot</i>	59
Gambar 5. Grafik <i>Scatterplot</i>	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Tabel Kriteria Sampel Periode Tahun 2015-2019
- Lampiran 2. Daftar Nama Perusahaan yang Memenuhi Kriteria
- Lampiran 3. Data Tax Avoidance
- Lampiran 4. Data Kepemilikan Saham Eksekutif
- Lampiran 5. Data Kompensasi Eksekutif
- Lampiran 6. Data Komisaris Independen
- Lampiran 7. Data Penelitian yang Digunakan Setelah *Outlier*
- Lampiran 8. Hasil Olah Data SPSS 26
- Lampiran 9. Tabel Durbin-Watson
- Lampiran 10. Tabel Uji T
- Lampiran 11. Hasil Turnitin