



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN
KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

SKRIPSI

REGINA 1710112192

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



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN
KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

SKRIPSI

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

REGINA 1710112192

**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 yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Regina

NIM : 1710112192

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

Jakarta, 04 Februari 2021

Yang Menyatakan,



(Regina)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Regina
NIM : 1710112192
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Eksekutif terhadap
Pencegahan Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi**

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 : 04 Februari 2021

Yang Menyatakan,



(Regina)

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Regina 1710112192

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 04 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA

Ketua Penguji



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA

Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

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 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 04 Februari 2021

***The Effect of Managerial Ownership and Executive Compensation on Tax
Avoidance with
Audit Quality as a Moderation Variable***

By Regina

Abstract

This study aims to determine the effect of managerial ownership and executive compensation on tax avoidance with audit quality as a moderating variable on listed manufacturing companies in the Indonesian Stock Exchange 2017-2019. This research uses quantitative research methods with secondary data form annual reports. This study has a sample of 47 manufacturing companies. The data analysis technique that used are the regression model selection test, classic assumption test, multiple regression and hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) managerial ownership has no effect on tax avoidance, (2) executive compensation has a significant positive effect on tax avoidance, (3) audit quality strengthens the effect of managerial ownership on tax avoidance, and (4) audit quality cannot moderate the effect of executive compensation on tax avoidance.

Keywords: Managerial Ownership, Executive Compensation, Audit Quality, Tax Avoidance

**Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Eksekutif terhadap
Penghindaran Pajak dengan
Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi**

Oleh Regina

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari kepemilikan manajerial dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan. Penelitian ini memiliki sampel dengan jumlah 47 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi berganda dan uji hipotesis (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) kompensasi eksekutif memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) kualitas audit memperkuat pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak, dan (4) kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan Manajerial, Kompensasi Eksekutif, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904
Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GASAL TA. 2020/2021




Pada hari ini Kamis, tanggal 04 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Regina
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112192
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA	Ketua	1. 
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA	Anggota I	2. 
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota II **)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Februari 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME atas rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi”**. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing I dan Ibu Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT selaku dosen pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu, bimbingan, dan dukungan kepada penulis selama proses penelitian hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis juga menyampaikan banyak terima kasih kepada Mama dan Adik tercinta yang menjadi penyemangat dan senantiasa memberikan dukungan baik moral maupun materiil selama menjalani perkuliahan dan proses pembuatan skripsi ini. Secara khusus, penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada sahabat-sahabat penulis, Kahfi, Salma, Kiki, Vadira, Rizka, Dayuni, Bunga, Indah dan teman-teman Qatar yang senantiasa mendoakan, menyemangati dan memberi bantuan kepada penulis serta telah mengukirkan pengalaman berharga baik suka maupun duka dengan menjadi teman-teman terbaik selama menjalani proses perkuliahan. Selain itu, tidak lupa penulis juga ucapkan terima kasih kepada teman-teman AKS1 2017 dan segenap rekan penerima beasiswa KJMU.

Jakarta, 04 Februari 2021

(Regina)

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
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	4
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Landasan Teori	6
II.1.1 Teori Keagenan.....	6
II.1.2 Penghindaran Pajak	8
II.1.3 Struktur Kepemilikan	10
II.1.3.1 Kepemilikan Manajerial	10
II.1.4 Kompensasi Eksekutif	11
II.1.5 Kualitas Audit.....	13
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	15
II.3 Model Penelitian.....	22
II.4 Hipotesis	24
II.4.1 Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak.....	24
II.4.2 Kompensasi Eksekutif dan Penghindaran Pajak	24
II.4.3 Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak ...	25
II.4.4 Kompensasi Eksekutif, Kualitas Audit, dan Pengindaran Pajak.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
III.1.1 Definisi Operasional	27
III.1.2 Pengukuran Variabel	27
III.2 Populasi dan Sampel.....	28
III.2.1 Populasi	28
III.2.2 Sampel	28
III.3 Teknik Pengumpulan Data	28
III.3.1 Jenis Data.....	28

III.3.2	Pengumpulan Data.....	28
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	30
III.4.1	Teknik Analisis.....	30
III.4.1.1	Statistik Deskriptif	30
III.4.2	Pemilihan Model Regresi Berganda.....	30
III.4.3	Uji Asumsi Klasik	30
III.4.3.1	Uji Normalitas	30
III.4.3.2	Uji Multikolonieritas dan Korelasi.....	31
III.4.3.3	Uji Autokorelasi	31
III.4.3.4	Uji Heteroskedastisitas	31
III.4.4	Uji Hipotesis.....	31
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	31
III.4.4.2	Uji Parsial (Uji T).....	32
III.4.5	Model Regresi	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		34
IV.1	Definisi Objek Penelitian	34
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	34
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	35
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
IV.3.2	Pemilihan Model Regresi Berganda.....	37
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	38
IV.3.3.1	Uji Normalitas	38
IV.3.3.2	Uji Multikolonieritas dan Korelasi.....	40
IV.3.3.3	Uji Autokorelasi	41
IV.3.3.4	Uji Heterokedastisitas.....	41
IV.3.4	Uji Hipotesis.....	42
IV.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
IV.3.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	42
IV.3.5	Model Regresi	43
IV.4	Pembahasan	44
IV.4.1	Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak.....	44
IV.4.2	Kompensasi Eksekutif dan Penghindaran Pajak	45
IV.4.3	Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak ...	46
IV.4.4	Kompensasi Eksekutif, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak.....	46
IV.5	Keterbatasan Penelitian	47
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		48
V.1	Simpulan.....	48
V.2	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA		50
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Pengukuran Penghindaran Pajak	9
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 3.	Kriteria Sampel Penelitian	34
Tabel 4.	Statistik Deskriptif	35
Tabel 5.	Frekuensi Kualitas Audit	37
Tabel 6.	Uji <i>Hausman</i>	38
Tabel 7.	Uji <i>Skewness Kurtosis</i>	38
Tabel 8.	Uji <i>VIF Tolerance</i>	40
Tabel 9.	Uji <i>Pearson Correlation Matrix</i>	40
Tabel 10.	Uji <i>Wooldridge Test Autocorelation</i>	41
Tabel 11.	Uji <i>Breush Pagan</i>	41
Tabel 12.	Uji R Square	42
Tabel 13.	Hasil Uji Hipotesis	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 2. <i>Normality Probability Plot</i>	39
Gambar 3. Histogram.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. Data Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data Kepemilikan Manajerial Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Kompensasi Eksekutif Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Data Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 6. Data Kepemilikan Manajerial yang Dimoderasi Kualitas Audit
- Lampiran 7. Data Kompensasi Eksekutif yang Dimoderasi Kualitas Audit
- Lampiran 8. Rincian Data Sebelum Dilakukan Outlier
- Lampiran 9. Rincian Data Setelah Dilakukan Outlier
- Lampiran 10. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 11. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 12. Uji Normalitas
- Lampiran 13. Uji Multikolonieritas dan Korelasi
- Lampiran 14. Uji Autokorelasi
- Lampiran 15. Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 16. Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 17. Tabel Distribusi t
- Lampiran 18. Hasil Turnitin