



**PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN
KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DENGAN PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

SALMA AFRILIA

1710112178

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



**PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN
KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DENGAN PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

SALMA AFRILIA

1710112178

**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 : Salma Afrilia

NIM : 1710112178

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

Jakarta, 05 Februari 2021

Yang menyatakan



(Salma Afrilia)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Salma Afrilia
NIM : 1710112178
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Peran Kualitas Audit dalam Hubungan Kepemilikan Keluarga dan
Kepemilikan Institusional dengan Penghindaran Pajak**

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 : 05 Februari 2021

Yang menyatakan,


(Salma Afrilia)

SKRIPSI

PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DENGAN PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Salma Afrilia 1710112178

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 05 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.

Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA

Penguji I



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

Penguji II



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

Dekan

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

Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Pada tanggal : 05 Februari 2021

ROLE OF AUDIT QUALITY IN FAMILY OWNERSHIP AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP WITH TAX AVOIDANCE

By Salma Afrilia

Abstract

This study aims to analyze the role of audit quality in the relationship between family ownership and institutional ownership with tax avoidance in listed manufacturing companies in the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This study is a quantitative research using random effect model. This study uses secondary data in the form of company annual reports. Sample of this study is 71 manufacturing companies. The data analysis technique used are the regression model selection test, classic assumption test, multiple regression analysis test, and hypothesis testing. The results of data analysis indicate that (1) family ownership has a significant positive effect on tax avoidance, (2) institutional ownership has a significant negative effect on tax avoidance, (3) audit quality has no role in weakening the relationship between family ownership and tax avoidance, and (4) audit quality has no role in strengthening the relationship between institutional ownership and tax avoidance.

Keywords: Family Ownership, Institutional Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance.

PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DENGAN PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Salma Afrilia

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran kualitas audit dalam hubungan kepemilikan keluarga dan kepemilikan institusional dengan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2019. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model efek acak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ini adalah 71 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, dan uji hipotesis. Hasil analisis data menunjukkan bahwa (1) kepemilikan keluarga berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) kualitas audit tidak memiliki peran dalam memperlemah hubungan kepemilikan keluarga dengan penghindaran pajak, dan (4) kualitas audit tidak memiliki peran dalam memperkuat hubungan kepemilikan institusional dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.



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 GANJIL TA. 2020/2021




Pada hari ini kamis, tanggal 05 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Salma Afrilia
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112178
Program Studi : S1 Akuntansi

“PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DENGAN PENGHINDARAN PAJAK”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|---|----------------|--|
| 1. | Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. | Ketua | 1.  |
| 2. | Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA | Anggota I | 2.  |
| 3. | Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK | Anggota II **) | 3.  |

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Februari 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2020 sampai dengan Januari 2021 dengan judul **“Peran Kualitas Audit dalam Hubungan Kepemilikan Keluarga dan Kepemilikan Institusional dengan Penghindaran Pajak”**. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing I dan Ibu Ermawati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Ayah Zulkifli dan Ibu Siti Nurhasanah yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada saya. Saya juga sampaikan terima kasih kepada Adik tercinta Raihan Firdaus yang terus memberikan semangat tanpa kenal lelah. Tidak lupa pula terima kasih saya ucapkan kepada Amalia Nuraini yang setia mendengar keluh kesah penulis serta memberi saran dan motivasi, dan terakhir terima kasih saya berikan kepada Kahfi, Regina, Rifqiyati, Vadira, Rizka, Dayuni, Bunga, Andri, Indah, Sopan, Qatar Squad, Formasi UPNVJ, Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 05 Februari 2021

Salma Afrilia

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| PENGESAHAN | v |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| PRAKATA | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| | |
| BAB I PEMBAHASAN | 1 |
| I.1 Latar Belakang | 1 |
| I.2 Perumusan Masalah | 6 |
| I.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| I.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| II.1 Landasan Teori | 8 |
| II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 8 |
| II.1.2 Penghindaran Pajak | 9 |
| II.1.3 Kepemilikan Keluarga..... | 11 |
| II.1.4 Kepemilikan Institusional..... | 13 |
| II.1.5 Kualitas Audit..... | 14 |
| II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya..... | 16 |
| II.3 Model Penelitian..... | 24 |
| II.4 Hipotesis | 26 |
| II.4.1 Kepemilikan Keluarga dan Penghindaran Pajak | 26 |

| | | |
|--|--|-----------|
| II.4.2 | Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak..... | 27 |
| II.4.3 | Kepemilikan Keluarga, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak..... | 28 |
| II.4.4 | Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak..... | 28 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 30 |
| III.1 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 30 |
| III.1.1 | Definisi Operasional..... | 30 |
| III.1.2 | Pengukuran Variabel..... | 31 |
| III.2 | Penentuan Populasi dan Sampel..... | 32 |
| III.2.1 | Populasi..... | 32 |
| III.2.2 | Sampel..... | 32 |
| III.3 | Teknik Pengumpulan Data..... | 32 |
| III.3.1 | Jenis Data..... | 32 |
| III.3.2 | Sumber Data..... | 33 |
| III.3.3 | Pengumpulan Data..... | 33 |
| III.4 | Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis..... | 33 |
| III.4.1 | Teknik Analisis Data..... | 33 |
| III.4.1.1 | Statistik Deskriptif Data..... | 34 |
| III.4.2 | Pemilihan Model Regresi Berganda..... | 34 |
| III.4.2.1 | Uji <i>Chow</i> | 34 |
| III.4.2.2 | Uji Hausman..... | 34 |
| III.4.2.3 | Uji Lagrange Multiplier..... | 34 |
| III.4.3 | Uji Asumsi Klasik..... | 35 |
| III.4.3.1 | Uji Normalitas..... | 35 |
| III.4.3.2 | Uji Multikolonieritas..... | 35 |
| III.4.3.3 | Uji Autokorelasi..... | 36 |
| III.4.3.4 | Uji Heteroskedastisitas..... | 36 |
| III.4.4 | Uji Hipotesis..... | 36 |
| III.4.4.1 | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 36 |
| III.4.4.2 | Uji Parsial (Uji T)..... | 36 |
| III.4.5 | Model Regresi..... | 37 |

| | |
|--|-----------|
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 38 |
| IV.1 Deskripsi Objek Penelitian | 38 |
| IV.2 Deskripsi Data Penelitian..... | 39 |
| IV.3 Uji Hipotesis dan Uji Analisis | 39 |
| IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif | 39 |
| IV.3.2 Pemilihan Model Regresi..... | 43 |
| IV.3.2.1 Uji <i>Chow</i> | 43 |
| IV.3.2.2 Uji Hausman | 43 |
| IV.3.2.3 Uji Lagrange Multiplier | 44 |
| IV.3.3 Uji Asumsi Klasik..... | 44 |
| IV.3.3.1 Uji Normalitas..... | 44 |
| IV.3.3.2 Uji Multikolonieritas..... | 46 |
| IV.3.4 Uji Hipotesis | 47 |
| IV.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 47 |
| IV.3.4.2 Uji Parsial (Uji T) | 48 |
| IV.3.5 Model Regresi..... | 50 |
| IV.4 Pembahasan..... | 53 |
| IV.4.1 Kepemilikan Keluarga dan Penghindaran Pajak..... | 53 |
| IV.4.2 Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak | 54 |
| IV.4.3 Kepemilikan Keluarga, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak | 55 |
| IV.4.4 Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Penghindaran Pajak | 56 |
| IV.5 Keterbatasan Penelitian..... | 58 |
| | |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | 59 |
| V.1 Simpulan | 59 |
| V.2 Saran..... | 60 |
| | |
| DAFTAR PUSTAKA | 61 |
| RIWAYAT HIDUP | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|---|----|
| Tabel 1. | Pengukuran Penghindaran Pajak | 11 |
| Tabel 2. | Matriks Penelitian Sebelumnya..... | 22 |
| Tabel 3. | Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria | 38 |
| Tabel 4. | Data Statistik Deskriptif | 40 |
| Tabel 5. | Frekuensi Kualitas Audit..... | 42 |
| Tabel 6. | Hasil Uji <i>Chow</i> | 43 |
| Tabel 7. | Hasil Uji <i>Hausman</i> | 44 |
| Tabel 8. | Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> | 44 |
| Tabel 9. | Hasil Uji Normalitas – <i>Skewness Kurtosis</i> | 45 |
| Tabel 10. | Hasil Uji VIF <i>Tolerance</i> | 47 |
| Tabel 11. | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 48 |
| Tabel 12. | Hasil Uji Parsial (Uji T) | 49 |
| Tabel 13. | Hasil <i>Random Effect Model (REM)</i> | 50 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|-----------|--|----|
| Gambar 1. | Model Penelitian..... | 26 |
| Gambar 2. | <i>Normality Probability Plot</i> Model 1..... | 45 |
| Gambar 3. | <i>Normality Probability Plot</i> Model 2..... | 46 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2. Data Penghindaran Pajak
- Lampiran 3. Data Kepemilikan Keluarga
- Lampiran 4. Data Kepemilikan Institusional
- Lampiran 5. Data Kualitas Audit
- Lampiran 6. Data Kepemilikan Keluarga yang dimoderasi Kualitas Audit
- Lampiran 7. Data Kepemilikan Institusional yang dimoderasi Kualitas Audit
- Lampiran 8. Rincian Data Sampel Penelitian Sebelum Outlier
- Lampiran 9. Rincian Data Sampel Penelitian Setelah Outlier
- Lampiran 10. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 11. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 12. Pengujian Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 13. Pengujian Asumsi Klasik (Uji Multikolonieritas)
- Lampiran 14. Hasil Uji Regresi
- Lampiran 15. Tabel Distribusi t
- Lampiran 16. Bukti Riset