



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,
DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

IKHSAN FATHURRAHMAN

1710112122

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



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,
DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

IKHSAN FATHURRAHMAN 1710112122

**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 : Ikhsan Fathurrahman

NIM : 1710112122

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

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang menyatakan



(Ikhsan Fathurrahman)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ikhsan Fathurrahman
Nim : 1710112122
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 Institusional, Komite Audit, dan *Thin Capitalization*
terhadap *Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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: 17 Juli 2021

Yang menyatakan



(Ikhsan Fathurrahman)

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Ikhsan Fathurrahman

1710112122

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juli 2021

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Penguji



Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc.

Penguji I



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

Penguji II (Pembimbing)



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: 17 Juli 2021

***The Effect of Institutional Ownership, Audit Committee, and
Thin Capitalization on Tax Avoidance***

By Ikhsan Fathurrahman

Abstract

This study aims to determine the effect of institutional ownership, audit committee, and thin capitalization on tax avoidance in 137 manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of the company's annual report. The Random Effect Model (REM) with panel data regression was used in this study using STATA version 16. Based on the test results and analysis, it can be concluded that thin capitalization have a significant negative effect on tax avoidance, while institutional ownership and audit committee has no effect on tax avoidance.

Keywords: *institutional ownership, audit committee, thin capitalization, tax avoidance*

Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance*

oleh Ikhsan Fathurahman

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari kepemilikan institusional, komite audit, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* pada 137 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. *Random Effect Model (REM)* dengan regresi data panel digunakan pada penelitian ini menggunakan STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji dan analisis dapat disimpulkan bahwa *thin capitalization* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional dan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: kepemilikan institusional, komite audit, *thin capitalization*, *tax avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini Sabtu , tanggal 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Ikhsan Fathurrahman
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112122
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--|----------------|--|
| 1 | Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV | Ketua | 1.  |
| 2 | Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc. | Anggota I | 2.  |
| 3 | Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak | Anggota II **) | 3.  |

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi 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 Maret 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan *Thin Capitalization* Terhadap *Tax Avoidance*”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing I dan Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA 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 Bapak Muhamad Soleh dan Ibu Putut Tri Handayani yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seluruh sahabat yaitu Naufal, Ociv, Lung, Bayu, Dino, Ibnu, Rissa, Tikah, Kirana, Lasca, Ute, teman-teman se-perbimbingan, teman-teman discord dan seluruh teman-teman angkatan 2017 yang selalu memberikan semangat dan bantuan dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk kita semua dalam rangka memperluas wawasan pengetahuan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 12 Juli 2021

Ikhsan Fathurrahman

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| SKRIPSI | 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. Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4. Manfaat Hasil Penelitian | 7 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 9 |
| 2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>) | 9 |
| 2.1.2. <i>Corporate Governance</i> | 10 |
| 2.1.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) | 11 |
| 2.1.4. Kepemilikan Institusional | 12 |
| 2.1.5. Komite Audit | 14 |
| 2.1.6. <i>Thin Capitalization</i> | 15 |
| 2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya | 16 |
| 2.3. Model Penelitian | 24 |
| 2.4. Hipotesis | 25 |
| 2.4.1. Kepemilikan Institusional dan <i>Tax Avoidance</i> | 25 |
| 2.4.2. Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i> | 26 |
| 2.4.3. <i>Thin Capitalization</i> dan <i>Tax Avoidance</i> | 27 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | 28 |
| 3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 28 |
| 3.1.1. Definisi Operasional | 28 |
| 3.1.2. Pengukuran Variabel..... | 29 |
| 3.2. Populasi dan Sampel..... | 30 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian..... | 30 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian..... | 31 |
| 3.3. Teknik Pengumpulan Data..... | 31 |
| 3.4. Pengumpulan Data | 31 |
| 3.5. Teknik Analisis Data..... | 32 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 3.5.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 33 |
| 3.5.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 33 |
| 3.5.3 | Regresi Data Panel..... | 34 |
| 3.5.4 | Uji Hipotesis | 35 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 37 |
| 4.1. | Deskripsi Objek Penelitian | 37 |
| 4.2. | Deskripsi Data Penelitian..... | 38 |
| 4.2.1. | Statistik Deskriptif | 38 |
| 4.2.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 42 |
| 4.3. | Regresi Data Panel..... | 44 |
| 4.3.1. | Uji Chow | 44 |
| 4.3.2. | Uji <i>Lagrange Multiplier</i> | 45 |
| 4.3.3. | Uji Hausman | 45 |
| 4.4. | Uji Regresi Data Panel..... | 45 |
| 4.5. | Uji Hipotesis | 47 |
| 4.5.1. | Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) | 47 |
| 4.5.2. | Uji Regresi Parsial (T) | 47 |
| 4.6. | Pembahasan..... | 49 |
| 4.6.1. | Kepemilikan Institusional dan <i>Tax Avoidance</i> | 49 |
| 4.6.2. | Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i> | 50 |
| 4.6.3. | <i>Thin Capitalization</i> dan <i>Tax Avoidance</i> | 51 |
| 4.7. | Keterbatasan penelitian | 53 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | | 54 |
| 5.1. | Simpulan | 54 |
| 5.2. | Saran | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 56 |
| RIWAYAT HIDUP | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak tahun 2015-2019 | 2 |
| Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu | 22 |
| Tabel 3. Pemilihan Sampel Penelitian..... | 37 |
| Tabel 4. Uji Statistik Deskriptif | 38 |
| Tabel 5. Perusahaan dengan nilai BTD terkecil | 39 |
| Tabel 6. Perusahaan dengan nilai BTD terbesar | 39 |
| Tabel 7 Perusahaan dengan nilai kepemilikan institusional terkecil..... | 40 |
| Tabel 8. Perusahaan dengan nilai kepemilikan institusional terbesar | 40 |
| Tabel 9. Perusahaan dengan nilai komite audit terkecil..... | 41 |
| Tabel 10. Perusahaan dengan nilai komite audit terbesar | 41 |
| Tabel 11 Perusahaan dengan nilai BTD terkecil | 42 |
| Tabel 12 Perusahaan dengan nilai BTD terbesar | 42 |
| Tabel 13. Uji <i>Skewness / Kurtosis</i> | 43 |
| Tabel 14. Uji Multikolinearitas | 43 |
| Tabel 15. Uji Autokorelasi | 44 |
| Tabel 16. Uji <i>Breush Pagan Godfrey</i> | 44 |
| Tabel 17. Uji Chow | 44 |
| Tabel 18. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> | 45 |
| Tabel 19. Uji Hausman..... | 45 |
| Tabel 20. Hasil Uji Regresi Data Panel..... | 46 |
| Tabel 21. Hasil data uji <i>R-Square</i> | 47 |
| Tabel 22. Data Uji Regresi Parsial (Uji T)..... | 48 |
| Tabel 23. Tabel Hasil | 48 |
| Tabel 24. Hasil Observasi Kepemilikan Institusional | 49 |
| Tabel 25. Hasil Observasi Komite Audit | 51 |
| Tabel 26. Hasil Observasi Komite Audit | 52 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------------|----|
| Gambar 1. Kerangka Pemikiran..... | 25 |
|-----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Rincian Data Sebelum dilakukan *Winsorized*
- Lampiran 3 Rincian Data Setelah dilakukan *Winsorized*
- Lampiran 4 Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik - Normalitas
- Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik – Multikolinearitas
- Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik – Autokorelasi
- Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas
- Lampiran 9 Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 10 Uji Hipotesis Akhir
- Lampiran 11 Tabel t
- Lampiran 12 Hasil Turnitin Akhir