



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
TAX AVOIDANCE**

SKRIPSI

TAUFIK HIDAYAT 1710112167

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



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

TAUFIK HIDAYAT 1710112167

**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 : Taufik Hidayat

NIM : 1710112167

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

Jakarta, 15 Juli 2021

Yang Menyatakan,



(Taufik Hidayat)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Taufik Hidayat
NIM : 1710112167
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 Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional 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 : 15 Juli 2021

Yang Menyatakan,


(Taufik Hidayat)

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

TAUFIK HIDAYAT 1710112167

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 15 Juli 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Penguji 1



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 15 Juli 2021

The Effect of Firm Size, Institutional ownership and independent board commissioners on Tax Avoidance

By Taufik Hidayat

Abstract

This research aims to determine the effect of firm size, institutional ownership and independent board commissioners on tax avoidance of listed manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange in the period 2018 – 2020. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on annual report. A sample of this research consisted of 91 manufacturing companies. Techniques analyzing data in this research used regression model selection test, classical assumption test, multiple linear regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the result of data analysis, it can be concluded that firm size, institutional and control variable (firm age) has no effect on tax avoidance. While independent board commissioners has a negative significant effect on tax avoidance.

Keywords: Firm Size, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, Firm Age, and Tax Avoidance.

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Taufik Hidayat

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 91 perusahaan manufaktur. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan variabel kontrol yaitu umur perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. sedangkan variabel komisaris independen memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *agency cost*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Umur Perusahaan, dan *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

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini kamis, tanggal 15 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Taufik Hidayat

Nomor Induk Mahasiswa : 1710112167

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota I	2
3	Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Com., CAAT	Anggota II **)	3

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Juli 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 Februari 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance***”. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas S.E., M.Accy., M.Com., CAAT selaku dosen pembimbing I dan bapak Rudi Ginting S.E., Ak, SH., M.Ak.,CA, CPA 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 Papa Abizar dan Mama Nurmala Dewi yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Tidak lupa juga kepada Kakak, Abang dan Adik Kandung penulis yang juga selalu memberikan support dan doa untuk penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada sahabat sekaligus saudara penulis yakni Muhamad Abdul Gonie Al-Kahfi yang selalu memberikan semangat tanpa kenal lelah dan selalu mengingatkan di setiap waktu. Tidak lupa pula terima kasih saya ucapkan kepada Arfan, Salma, Bagas, Luthfi, Erwan, dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang setia mendengar keluh kesah penulis serta memberi saran dan motivasi, dan terakhir terima kasih saya berikan kepada seluruh dosen dan Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 15 Juli 2021

Taufik Hidayat

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori.....	10
II.1.1 Teori Keagenan	10
II.1.2 Tax Avoidance	13
II.1.3 Ukuran Perusahaan.....	15
II.1.4 Kepemilikan Institusional	17
II.1.5 Komisaris Independen.....	18
II.1.6 Umur Perusahaan	19
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
II.3 Model Penelitian	26
II.4 Hipotesis.....	27
II.4.1 Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance	27
II.4.2 Kepemilikan Institusional dan Tax Avoidance	28
II.4.3 Komisaris Independen dan Tax Avoidance.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
III.1.1 Definisi Operasional	31
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	34
III.2 Populasi dan Sampel.....	38
III.2.1 Populasi.....	38
III.2.2 Sampel	38
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	39
III.3.1 Jenis Data.....	39
III.3.2 Sumber Data	39
III.3.3 Pengumpulan Data.....	39

III.4	Teknik Analisis Data.....	39
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
III.4.2	Regresi Data Panel.....	40
III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
III.4.4	Model Regresi.....	42
III.4.5	Uji Hipotesis	43
BAB IV	PEMBAHASAN	45
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
IV.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	46
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	47
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	50
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	51
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel.....	54
IV.3.5	Uji Hipotesis	55
IV.4	Pembahasan	58
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	58
IV.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
IV.4.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
IV.4.4	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
IV.5	Keterbatasan Penelitian	63
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	64
V.1	Simpulan	64
V.2	Saran	65
	DAFTAR PUSTAKA.....	66
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Target dan Capaian Penerimaan Pajak di Indonesia 2016-2020	2
Tabel 2.	Proksi <i>Tax Avoidance</i>	14
Tabel 3.	Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
Tabel 4.	Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 5.	Tabel Data Statistik Deskriptif	47
Tabel 6.	Hasil Statistik Uji <i>Chow</i>	50
Tabel 7.	Hasil Statistik Uji <i>Hausman</i>	50
Tabel 8.	Hasil Statistik Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	51
Tabel 9.	Hasil Skewness Kurtosis Test.....	52
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 11.	Hasil Uji <i>General Least Square (GLS)</i>	53
Tabel 12.	Hasil Uji Regresi Data Panel	54
Tabel 13.	Hasil Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 14.	Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t).....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	27
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2. Data *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data Ukuran Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Kepemilikan Institusional Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Data Komisaris Independen Manufaktur
- Lampiran 6. Data Umur Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 7. Rincian Data Sebelum Dilakukan *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 8. Rincian Data Setelah Dilakukan *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 9. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 10. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 11. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinieritas)
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Uji Heterokedastisitas)
- Lampiran 14. Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi)
- Lampiran 15. Tabel Distribusi t
- Lampiran 16. Bukti Melakukan Riset
- Lampiran 17. Hasil Turnitin