



**PENGARUH DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR
KEPEMILIKAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

KUILA

1410112066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**PENGARUH DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR
KEPEMILIKAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

KUILA

1410112066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Kuila

NIM. : 1410112066

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

Jakarta, 29 Januari 2018

Yang Menyatakan



Kuila

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Kuila
NIM. : 1410112066
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 Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit
terhadap 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 : ~~25~~ Januari 2018

Yang Menyatakan



Kuila

PENGESAHAN

PENGARUH DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

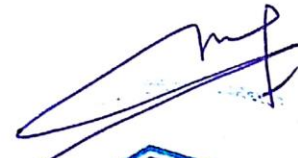
Dipersiapkan dan disusun oleh:

Kuila
1410112066

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 24 Januari 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Samin, MM
Ketua Penguji



Anita Nopivanti, S.E., M.M.
Penguji I (Pembimbing I)



Avunita Ajengtvas SM, S.E., M.Accv., M.Comm.
Penguji II (Pembimbing II)



Dr. Prasetyo Hadi, SE, MM, CFMP
Dekan



Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak.
Ketua Program Studi

Ditetapkan di Jakarta
dan
Tanggal Ujian : Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2017/2018**

Hari ini Kamis , tanggal 11 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : KUILA

No.Pokok Mahasiswa : 1410112066

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)**

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, MM	Ketua	1.
2	Anita Nopiyanti, SE, MM	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, MACCY, MComm	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 11 Januari 2018
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kabrodi. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

Pengaruh Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh

Kuila

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan seluruh manufaktur di Indonesia Stock Exchange periode 2014-2016. Sample dalam penelitian ini sejumlah 147 perusahaan manufaktur yang terdapat di Indonesia Stock Exchange periode 2014-2016 dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 147 perusahaan dengan total sampel 192. Setelah menghilangkan data outlier, akhirnya menghasilkan 110 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Data dianalisis dengan menggunakan *software SPSS* versi 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Dewan Komisaris berpengaruh tidak signifikan terhadap penghindaran pajak (ETR), (2) Struktur Kepemilikan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (ETR), (3) Kualitas Audit berpengaruh tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak (ETR).

Kata kunci: Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit dan Penghindaran Pajak.

***The Influence of Board of Commissioners, Ownership Structure
and Quality of Audits on Tax Avoidance***

By

Kuila

Abstract

This study was conducted to examine the effect of variable Board of Commissioners, Ownership Structure and Quality of Audits on Tax Avoidance in manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange 2014-2016. The sampling in this study of 64 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2014-2016 by purposive sampling method. Data obtained from the financial statements of the company which has been in publication. It is gained sample amount of 64 companies with 192 total sample. After eliminating the outliers data, which eventually resulted 110 observations that ready to be analyzed and tested. The analysis technique used here is multiple linear regression with a significance level of 5%. Data were analyzed using SPSS version 24 software. This research result indicates that (1) Board of Commissioners not significant effect on tax avoidance (ETR), (2) Ownership Structure a significant effect on tax avoidance (ETR), and (3) Quality of Audits not significant effect on tax avoidance (ETR).

Keywords: Board of Commissioners, Ownership Structure, Quality of Audits and Tax Avoidance

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa segala karunia, rahmat serta berkat-Nya sehingga proposal skripsi ini dapat diselesaikan, yang berjudul “Pengaruh Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak” dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Anita Nopiyanti, S.E., M.M. dan Ibu Ayunita Ajengtyas SM, S.E., M.Accy, M.Comm. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti SE, M.Si, CSRS selaku Kajur. Prodi S1 Akuntansi dan Dr. Prasetyo Hadi, S.E, M.M, CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan serta seluruh dosen UPN “Veteran” Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan, serta para karyawan yang berada di UPN “Veteran” Jakarta.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Selwa Kumar dan Ibu Naumani selaku kedua orang tua tercinta, Puja Saraswaty selaku kakak tercinta dan Devikha selaku adik tercinta. Serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Khairul Anwar Siregar dan Siwe Rani selaku kerabat terdekat. Selain itu ucapan terimakasih penulis sampaikan untuk teman seperjuangan semasa perkuliahan Pandu Aditya K, Leilani Sari R, Fita Mayrani, Christy Liana Sane, Ricky Jonathan T, serta AKSI (Akuntansi S1) UPN “Veteran” Jakarta yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta memberikan semangat dan bantuan yang sangat berarti dalam penyusunan penelitian ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 25 Januari 2018

Kuila

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA	vi
Abstrak	vii
<i>Abstract</i>	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 Rumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Penelitian Sebelumnya	9
II.2 Landasan Teori	16
II.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	17
II.2.2 Teori Konsensus	18
II.2.3 Pajak	18
II.2.3.1 Pengertian Pajak	18
II.2.3.2 Asas Pajak	19
II.2.3.3 Fungsi Pajak	20
II.2.3.4 Pengelompokan Pajak	20
II.2.3.5 Sistem Pemungutan Pajak	22
II.2.3.6 Hambatan Pemungutan Pajak.....	23
II.2.4 Penghindaran Pajak	23
II.2.4.1 Motivasi & Faktor-Faktor Penghindaran Pajak.....	25
II.2.4.2 Pengukuran Penghindaran Pajak	26
II.2.5 Dewan Komisaris	28
II.2.5.1 Tanggung Jawab Dewan Komisaris	28
II.2.5.2 Pengukuran Dewan Direksi	29
II.2.6 Struktur Kepemilikan	30
II.2.6.1 Kepemilikan Manajerial	30

II.2.6.2	Kepemilikan Institusional.....	31
II.2.6.3	Kepemilikan Asing	31
II.2.7	Kualitas Audit.....	32
II.3	Kerangka Pemikiran	33
II.4	Pengembangan Hipotesis.....	34
II.4.1	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak	35
II.4.2	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap praktek Penghindaran Pajak	36
II.4.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		38
III.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
III.1.1	Definisi Operasional	38
III.1.2	Pengukuran Variabel	39
III.2.	Populasi dan Sampel.....	41
III.2.1	Populasi	41
III.2.2	Sampel	41
III.3	Teknik Pengumpulan Data	42
III.3.1	Jenis Data.....	42
III.3.2	Sumber Data	42
III.3.3	Pengumpulan Data.....	42
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	43
III.4.1	Teknik Analisis.....	43
III.4.1.1	Uji Asumsi Klasik	43
III.4.1.2	Statistik Deskriptif Data	46
III.4.2	Uji Hipotesis	46
III.4.2.1	Koefisien Determinasi (R^2)	46
III.4.2.2	Uji Parsial (Uji t)	46
III.4.3	Model Regresi	47
III.5	Kerangka Model Penelitian	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		49
IV.1	Hasil Penelitian.....	49
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	51
IV.1.2.1	Variabel Penghindaran Pajak	52
IV.1.2.2	Variabel Dewan Komisaris.....	54
IV.1.2.3	Variabel Stuktur Kepemilikan	56
IV.1.2.4	Variabel Kualitas Audit	58
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
IV.1.4	Analisis Uji Asumsi Klasik	62
IV.1.4.1	Uji Normalitas	63
IV.1.4.2	Uji Multikolonieritas	66
IV.1.4.3	Uji Autokorelasi	67
IV.1.4.4	Uji Heteroskedastisitas	68
IV.1.5	Uji Hipotesis	68

IV.1.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
IV.1.5.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	69
IV.1.6	Model Regresi Berganda	70
IV.2	Pembahasan	72
IV.2.1	Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak	72
IV.2.2	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak	73
IV.2.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	74
IV.3	Keterbatasan	75
 BAB V PENUTUP		77
V.1	Simpulan.....	77
V.2	Saran	78
 DAFTAR PUSTAKA		79
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Dewan Komisaris diproksikan oleh Komisaris Independen	4
Tabel 2. Struktur Kepemilikan diproksikan oleh Kepemilikan Institusional.....	4
Tabel 3. Kualitas Audit	5
Tabel 4. Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap Penghindaran Pajak	16
Tabel 5. Kriteria Nilai Durbin Watson.....	45
Tabel 6. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	49
Tabel 7. Daftar Perusahaan yang menjadi Objek Penelitian.....	50
Tabel 8. Data Penghindaran Pajak	52
Tabel 9. Data Dewan Komisaris	54
Tabel 10. Data Struktur Kepemilikan	56
Tabel 11. Data Kualitas Audit.....	58
Tabel 12. Hasil Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	61
Tabel 13. Hasil Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	61
Tabel 14. Frekuensi Kualitas Audit Setelah Outlier	62
Tabel 15. Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Sebelum Outlier.....	65
Tabel 16. Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Setelah Outlier.....	66
Tabel 17. Hasil Uji Multikolonieritas	67
Tabel 18. Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 20. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	70
Tabel 21. Hasil Model Regresi Berganda	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	48
Gambar 3. Hasil Pengujian Normalitas Probability Plot Sebelum Outlier	63
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas Probability Plot Setelah Outlier	64
Gambar 5. Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Data Dewan Komisaris
- Lampiran 3 Data Struktur Kepemilikan
- Lampiran 4 Data Kualitas Audit
- Lampiran 5 Data Penghindaran Pajak
- Lampiran 6 Data Rekap Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit
- Lampiran 7 Tabel Uji t
- Lampiran 8 Data *Outlier*
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan SPSS 21 Sebelum *Outlier*
- Lampiran 10 Hasil Pengolahan SPSS 21 Setelah *Outlier*
- Lampiran 11 Surat Riset