



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

FAUZANA ISMALNA 1810112077

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

2022



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

FAUZANA ISMALNA 1810112077

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fauzana Ismalna

NIM :1810112077

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

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Fauzana Ismalna)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Fauzana Ismalna
NIM : 1810112077
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite
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 : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



The image shows a handwritten signature in black ink over a red revenue stamp. The stamp is a 1000 Rupiah stamp with the text 'SEPLUDRIBU RUPIAH' and 'METERAI TEMPEL'. Below the stamp, the alphanumeric code '37428AJX670435705' is printed.

Fauzana Ismalna

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

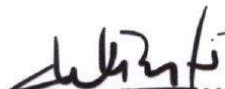
Dipersiapkan dan disusun oleh:

Fauzana Ismalna 1810112077

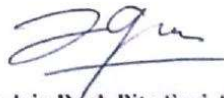
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 5 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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



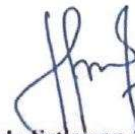
Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
Penguji I



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariestiera, S.E., Ak., MAk., CA, CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., MAk
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Juli 2022

The Effect of Institutional Ownership, Managerial Ownership, and Audit Committee On Tax Avoidance

By Fauzana Ismalna

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of institutional ownership, managerial ownership, and audit committee on tax avoidance. Tax avoidance was measured using Book Tax Difference (BTD). The sample in this study was 44 Cyclical and Non-Cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange, especially the main board in the 2018-2020 period. Hypothesis testing in this study used multiple linear regression analysis with panel data regression with the help of STATA version 16 program with a significance level of 5%. The results of the test show that (1) institutional ownership has no effect on tax avoidance, (2) managerial ownership has no effect on tax avoidance, and (3) the audit committee has no effect on tax avoidance.

Keywords : Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Committee , Tax Avoidance, Profitability

Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Fauzana Ismalna

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan komite audit terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak diukur menggunakan *Book Tax Difference* (BTD). Sampel dalam penelitian ini sebanyak 44 perusahaan *Cyclicals* dan *Non-Cyclicals* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia khususnya papan utama pada periode 2018-2020. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan regresi data panel dengan bantuan program STATA versi 16 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh (1) kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan (3) komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Penghindaran Pajak, Profitabilitas



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 GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 05 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Fauzana Ismalna

No.Pokok Mahasiswa : 1810112077

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Frank Lulus~~ *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Anggota I	2.
3	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya, sehingga karya ilmiah ini dapat berhasil diselesaikan dengan tepat waktu. Penelitian yang dilaksanakan mulai dari bulan Februari 2022 hingga berakhir di bulan Juni 2022 ini mengambil judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak”. Dalam kesempatan yang berbahagia ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari selaku dosen pembimbing, serta Ibu Ayunita Ajengtiyas, Ibu Praptiningsih, dan Bapak Wisnu Julianto selaku dosen penguji yang telah memberikan arahan serta saran yang bermanfaat dalam pembentukan penelitian ini.

Penulis juga ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada kedua orang tua, yakni Bapak Ismail Hamid dan Ibu Ratna Yusup serta kedua adik penulis atas doa dan dukungannya dalam memberikan semangat kepada penulis. Secara khusus penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada teman-teman saya yang bergabung di grup “Ijo Lumut”, “Bujang”, “Jojoba”, teman-teman satu bimbingan, serta teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang sudah memberikan semangat, saran, serta dukungannya kepada penulis. Ucapan terima kasih juga ingin dituliskan kepada Blackpink, Ginting, Fajar, Voxyd, Hanbin, Ikon, Treasure, dll yang menjadi penyemangat penulis dalam penyusunan penelitian ini. Tak luput juga penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada seluruh dosen S1 Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan pengajaran selama masa kuliah. Dengan adanya penelitian ini, semoga hasil karya penulis dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 24 Juni 2022

Fauzana Ismalna

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN	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	8
I.3 Tujuan Penelitian	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori	10
II.1.1 Teori Keagenan.....	10
II.1.2 Pajak.....	11
II.1.3 Penghindaran Pajak	11
II.1.4 Kepemilikan Institusional	13
II.1.5 Kepemilikan Manajerial	15
II.1.6 Komite Audit	16
II.1.7 Variabel Kontrol (Profitabilitas).....	17
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
II.3 Model Penelitian	27
II.4 Hipotesis.....	28

II.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
II.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
II.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
III.1.1. Definisi Operasional	31
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	32
III.2 Populasi dan Sampel.....	34
III.2.1 Populasi.....	34
III.2.2 Sampel.....	34
III.3 Teknik Pengumpulan Data	35
III.3.1 Jenis Data	35
III.3.2 Sumber Data.....	35
III.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
III.4 Teknik Analisis Data	36
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
III.4.2 Regresi Data Panel.....	36
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	37
III.4.4 Uji Hipotesis.....	39
III.5 Model Regresi	40
BAB IV PEMBAHASAN	42
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
IV.2 Deskripsi Hasil Penelitian	43
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	43
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
IV.3.2 Regresi Data Panel.....	46
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	48
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel.....	49
IV.3.5 Uji Hipotesis.....	51
IV.4 Pembahasan.....	55

IV.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
IV.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
IV.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	58
IV.4.4 Pengaruh Faktor Lain Terhadap Penghindaran Pajak	60
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	60
BAB V PENUTUP	61
V.1 Kesimpulan.....	61
V.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
RIWAYAT HIDUP	67
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara 2018-2021	1
Tabel 2.1 Metode Pengukuran Penghindaran Pajak	13
Tabel 2.2 Matriks Penelitian Sebelumnya	25
Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Data Panel	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Determinasi.....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter.....	53
Tabel 4.12 Hasil Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	27
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	68
Lampiran 2 Rincian Data Penelitian Sebelum Winsorized	70
Lampiran 3 Rincian Data Penelitian Setelah Winsorized	74
Lampiran 4 Data Statistik Deskriptif	78
Lampiran 5 Pemilihan Model Regresi	79
Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)	80
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik (Multikolinearitas)	81
Lampiran 8 Hasil Uji Regresi (Random Effect Model)	82
Lampiran 9 Tabel Distribusi t	83
Lampiran 10 Hasil Turnitin	84
Lampiran 11 Lembar Perbaikan	102