



**PENGARUH KEPEMILIKAN PEMERINTAH DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

ZULFA RIZQIYAH ASSHAFI 1910112062

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

JAKARTA

2023



**PENGARUH KEPEMILIKAN PEMERINTAH DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

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

ZULFA RIZQIYAH ASSHAFI 1910112062

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

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Zulfa Rizqiyah Asshafi

NIM : 1910112062

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

Jakarta, 27 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Zulfa Rizqiyah Asshafi)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Zulfa Rizqiyah Asshafi
NIM : 1910112062
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 Pemerintah dan Komite Audit terhadap
Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi**

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 : 27 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Zulfa Rizqiyah Asshafi)

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN PEMERINTAH DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

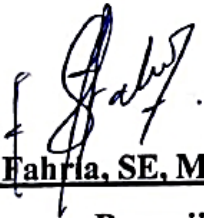
ZULFA RIZQIYAH ASSHAFI 1910112062

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 03 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM

Penguji I



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A, M.Acc, Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 19 Januari 2023

The Impact of Government Ownership and Audit Committee on Tax Avoidance with Audit Quality as Moderation

By Zulfa Rizqiyah Asshafi

ABSTRACT

This study is to empirically prove the impact of government ownership, audit committees, and audit quality on tax avoidance practices, as well as prove the role of audit quality moderation on the impact of government ownership and audit committees on tax avoidance practices. This study estimates tax avoidance with accounting ETR, audit committee with a comparison of members who have accounting or financial science fields to the number of all members, and audit quality with audit fees. This study selected samples using purposive sampling and produced 11 private energy sector companies and 9 non-financial SOEs that IPO on the IDX in the 2016-2021 period to be used as samples. This study used the GLS method and found that: (1) government ownership and audit committees had no effect on tax avoidance practices; (2) audit quality negatively affects tax avoidance practices; (3) audit quality weakens the influence of government ownership on tax avoidance practices; and (4) audit quality cannot moderate the audit committee towards tax avoidance practices.

Keywords: *tax avoidance, government ownership, audit committee, audit quality*

Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi

Oleh Zulfa Rizqiyah Asshafi

ABSTRAK

Penelitian ini untuk membuktikan secara empiris pengaruh kepemilikan pemerintah, komite audit, dan kualitas audit terhadap praktik *tax avoidance*, serta membuktikan peran moderasi kualitas audit pada pengaruh kepemilikan pemerintah dan komite audit terhadap praktik *tax avoidance*. Penelitian ini mengestimasi *tax avoidance* dengan *accounting ETR*, komite audit dengan perbandingan anggota yang memiliki bidang keilmuan akuntansi ataupun keuangan terhadap jumlah seluruh anggota, dan kualitas audit dengan biaya audit. Penelitian ini memilih sampel dengan *purposive sampling* dan menghasilkan 11 perusahaan swasta sektor energi dan 9 perusahaan BUMN non-keuangan yang IPO di BEI pada periode 2016-2021 untuk dijadikan sampel. Penelitian ini menggunakan metode GLS dan menemukan bahwa: (1) kepemilikan pemerintah dan komite audit tidak berpengaruh terhadap praktik *tax avoidance*; (2) kualitas audit berpengaruh negatif terhadap praktik *tax avoidance*; (3) kualitas audit memperlemah pengaruh kepemilikan pemerintah terhadap praktik *tax avoidance*; dan (4) kualitas audit tidak dapat memoderasi komite audit terhadap praktik *tax avoidance*.

Kata kunci: penghindaran pajak, kepemilikan pemerintah, komite audit, kualitas audit



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 GANJIL TA. 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 03 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Zulfa Rizqiyah Asshafi

No.Pokok Mahasiswa : 1910112062


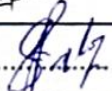

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1. 
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2. 
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota II (**)	3. 

Jakarta, 03 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Keterangan

*) Ceret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah swt. atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Juli sampai dengan bulan Desember 2022 dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A, M.Acc, Ak selaku Dosen Pembimbing sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, dan saran-saran yang sangat bermanfaat selama perkuliahan dan selama penyusunan karya ilmiah ini. Selain itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada seluruh jajaran dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu dan membimbing penulis selama menjalani proses perkuliahan.

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Fadilah dan Ibu Dewi Rahayuningsih, serta adik-adik tersayang, Sayyid Abdul Matin dan Muhammad Nur Zaki Akmal yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis dari segi materi, non-materi, dan doa. Selain itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada Nadia, Marsa, Anggi, Putri, dan grup Kelompok Majik yang telah memberikan semangat, mendengarkan segala keluh kesah, dan memberikan dukungan selama proses perkuliahan. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seluruh teman di S1 Akuntansi angkatan 2019 yang sudah berjuang bersama-sama sejak awal hingga akhir perkuliahan.

Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.

Penulis berharap semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2022

Zulfa Rizqiyah Asshafi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Manajemen Perpajakan (<i>Tax Management</i>)	13
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
2.1.4 Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>)	15
2.1.5 Kepemilikan Pemerintah (<i>Government Ownership</i>)	16
2.1.6 Komite Audit (<i>Audit Committee</i>).....	16
2.1.7 Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>).....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18

2.3	Model Penelitian	35
2.4	Hipotesis.....	36
	2.4.1 Kepemilikan Pemerintah dan <i>Tax Avoidance</i>	36
	2.4.2 Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	37
	2.4.3 Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	39
	2.4.4 Kepemilikan Pemerintah dan <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Kualitas Audit	40
	2.4.5 Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Kualitas Audit	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
	3.1.1 Definisi Operasional	43
	3.1.2 Pengukuran Variabel	44
3.2	Populasi dan Sampel	47
	3.2.1 Populasi.....	47
	3.2.2 Sampel	48
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	48
	3.3.1 Jenis Data.....	48
	3.3.2 Sumber Data	48
3.4	Teknik Analisis Data.....	49
	3.4.1 Statistik Deskriptif	49
	3.4.2 Uji Normalitas	49
	3.4.3 Analisis Regresi Data Panel.....	49
	3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5	Uji Hipotesis	51
	3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	51
	3.5.2 Uji Simultan.....	51
	3.5.3 Uji Parsial	52
	3.5.4 Model Regresi.....	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2 Teknik Analisis Data.....	56
4.2.1 Statistik Deskriptif	56
4.2.2 Uji Normalitas	60
4.2.3 Analisis Regresi Data Panel.....	62
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	63
4.3 Uji Hipotesis	65
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	65
4.3.2 Uji Simultan.....	66
4.3.3 Uji Parsial	67
4.3.4 Model Regresi.....	70
4.4 Pembahasan.....	74
4.4.1 Kepemilikan Pemerintah dan <i>Tax Avoidance</i>	74
4.4.2 Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	76
4.4.3 Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	77
4.4.4 Kepemilikan Pemerintah dan <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Kualitas Audit	79
4.4.5 Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Kualitas Audit	80
4.4.6 Keterbatasan Penelitian	82
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 83
5.1 Simpulan	83
5.2 Saran.....	84
 DAFTAR PUSTAKA	 85
RIWAYAT HIDUP	91
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	55
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	62
Tabel 6. Hasil Uji Hausman	62
Tabel 7. Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	63
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Model 1)	65
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Model 2).....	65
Tabel 13. Hasil Uji Simultan (Model 1).....	66
Tabel 14. Hasil Uji Simultan (Model 2).....	66
Tabel 15. Hasil Uji Parsial (Model 1)	67
Tabel 16. Hasil Uji Parsial (Model 2)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Grafik Penerimaan Pajak Sektor Energi	2
Gambar 2.	Grafik Total Penerimaan Pajak	3
Gambar 3.	Grafik Penerimaan Pajak dari BUMN	5
Gambar 4.	Model Penelitian	36
Gambar 5.	Grafik Normal P-Plot	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Nama Sampel.....	93
Lampiran 2.	Tabulasi Data ETR.....	94
Lampiran 3.	Tabulasi Data GOW.....	98
Lampiran 4.	Tabulasi Data AUC.....	103
Lampiran 5.	Tabulasi Data AUQ.....	108
Lampiran 6.	Tabulasi Data SIZE.....	113
Lampiran 7.	Tabulasi Data ROA.....	118
Lampiran 8.	Tabulasi Data LEV.....	122
Lampiran 9.	Tabulasi Data PPE.....	126
Lampiran 10.	Run Data STATA.....	130
Lampiran 11.	<i>Output</i> Pengujian Stata.....	138
Lampiran 12.	Tabel <i>Chi Square</i>	146
Lampiran 13.	Tabel Distribusi Z.....	147