



**PENGARUH *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT, KOMITE
AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

VINA AYU MAULINA

1410112114

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2018



**PENGARUH *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT, KOMITE
AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

VINA AYU MAULINA

1410112114

**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 : Vina Ayu Maulina

NIM. : 1410112114

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

Jakarta, 09 Januari 2018

Yang Menyatakan



Vina Ayu Maulina

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Vina Ayu Maulina
NIM. : 1410112114
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 *Leverage*, Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional 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 tercantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 09 Januari 2018

Yang Menyatakan



Vina Ayu Maulina

PENGESAHAN

PENGARUH *LEVERAGE*, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

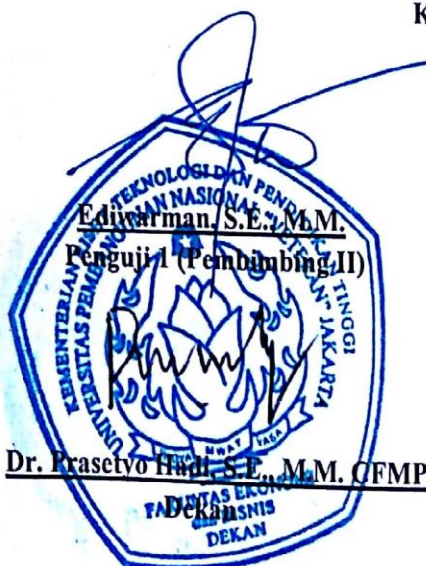
Dipersiapkan dan disusun oleh:

VINA AYU MAULINA
1410112114

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal : 09 Januari 2018
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Drs. Kornel Sitanggang, M.M., Ak.
Penguji II (Pembimbing I)



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 09 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 Selasa, tanggal 09 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : VINA AYU MAULINA

No.Pokok Mahasiswa : 1410112114

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Leverage, Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan (Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Nocgrahini Lastiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2	Drs. Kornel Sitanggang, M.Bi, Ak	Anggota I	2.
3	Edi Warman, SE, MM <i>(ACEFIA)</i>	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing



Jakarta, 09 Januari 2018

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

Pengaruh *Leverage*, Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh

Vina Ayu Maulina

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel *Leverage*, Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Sampel dalam penelitian ini sejumlah 52 perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016 dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang telah dipublikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 52 perusahaan dengan total sampel 156. Setelah menghilangkan data outlier, akhirnya 137 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Leverage* (DER) berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak (ETR), (2) Kualitas Audit berpengaruh tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak (ETR), (3) Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak (ETR), dan (4) Kepemilikan Institusional berpengaruh tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak (ETR). Keterbatasan penelitian ini adalah populasi yang diambil tidak semuanya memenuhi kriteria yang telah ditetapkan sehingga memperkecil jumlah sampel yang digunakan.

Kata kunci: *Leverage*, Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional Penghindaran Pajak

The Influence of Leverage, Quality of Audit, Audit Committee, and Institutional Ownership on Tax Avoidance

By

Vina Ayu Maulina

Abstract

This study was conducted to examine the effect of variabel Leverage, Quality of Audit, Audit Committee and Institutional Ownership on Tax Avoidance in manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange 2014-2016. The sampling in this study of 52 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2014-2016 by purposive sampling method. Data obtained from the financial statements and annual report of the company which has been in publication. It is gained sample amount of 52 companies with 156 total sample. After eliminating the outlier data, which eventually resulted 137 observations that ready to be analyzed and tested. The analysis technique used here is multiple linier regression with a significance level of 5%. This research result indicates that (1) Leverage (DER) significant effect on Tax Avoidance (ETR), (2) Quality of Audit not significant effect on Tax Avoidance (ETR), (3) Audit Committee significant effect on Tax Avoidance (ETR), and Institutional Ownership not significant effect on Tax Avoidance (ETR). Limitations of this study is the population taken not all meet the established criteria so as minimize the number of samples used.

Keyword: Leverage, Quality of Audit, Audit Committee, Institutional Ownership and Tax Avoidance.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh *Leverage*, Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak”. Dalam proses penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak kendala yang dihadapi, namun berkat bantuan, bimbingan dan kerjasama dari berbagai pihak yang telah membantu sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Drs. Kornel Sitanggang, M.M, Ak. dan Bapak Ediwarman, SE, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis, Bapak Danang Mintoyuwono, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi dan Dr. Prasetyo Hadi, SE, M.M. CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Viki Sugiri dan Ibu Nina selaku kedua orang tua tercinta, Vani Megarani selaku adik tercinta dan seluruh keluarga yang tak henti-hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis.

Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman yang berjasa dalam penelitian ini, yaitu Surya Diana, Megawati, Reni Angraeni, Ayu Setiawati, Desi Suhafiansyah, Dewi Ratna Novianti, Farida dan Muhammad Iwaludi serta keluarga besar AKS1 yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas semangat, doa dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama menyusun karya ilmiah ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka memenuhi wawasan pengetahuan.

Jakarta, 09 Januari 2018
Vina Ayu Maulina

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	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.....	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	8
II.2 Landasan Teori	16
II.2.1 Teori Pertukaran	17
II.2.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
II.2.3 Teori Konsensus	19
II.2.4 Pajak	19
II.2.4.1 Laporan Keuangan Fiskal.....	20
II.2.4.2 Biaya Yang Dapat Dikurangkan (<i>Deductible Expense</i>).....	21
II.2.4.3 Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan (<i>Non Deductible Expense</i>)....	22
II.2.4.4 Perlawanan Terhadap Pajak	23
II.2.5 Penghindaran Pajak	23
II.2.5.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	25
II.2.5.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak	25
II.2.6 <i>Leverage</i>	29
II.2.6.1 <i>Jenis-Jenis Leverage</i>	30
II.2.6.2 Rasio-Rasio <i>Leverage</i>	31
II.2.7 Kualitas Audit	32
II.2.8 Komite Audit.....	34
II.2.9 Kepemilikan Institusional	36
II.3 Kerangka Pemikiran	37
II.4 Pengembangan Hipotesis	39
II.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	39
II.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	40
II.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	41

II.4.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak .	42
BAB III	METODE PENELITIAN	44
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
III.1.1	Definisi Operasional	44
III.1.2	Pengukuran Variabel	45
III.2	Penentuan Populasi dan Sample	47
III.2.1	Populasi	47
III.2.2	Sampel	47
III.3	Teknik Pengumpulan Data	48
III.3.1	Jenis Data	48
III.3.2	Sumber Data	48
III.3.3	Pengumpulan Data	48
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	48
III.4.1	Teknik Analisis	49
III.4.1.1	Uji Asumsi Klasik	49
III.4.1.2	Statistik Deskriptif	51
III.4.2	Uji Hipotesis	51
III.4.2.1	Uji Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	52
III.4.2.2	Uji t (Uji Signifikan Parameter Individual)	52
III.4.3	Model Regresi	53
III.5	Kerangka Model Penelitian	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	55
IV.1	Hasil Penelitian	55
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	55
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	57
IV.1.2.1	Variabel Penghindaran Pajak	57
IV.1.2.2	Variabel <i>Leverage</i>	59
IV.1.2.3	Variabel Kualitas Audit	61
IV.1.2.4	Variabel Komite Audit	63
IV.1.2.5	Variabel Kepemilikan Institusional	65
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	67
IV.1.4	Analisis Uji Asumsi Klasik	71
IV.1.4.1	Uji Normalitas	72
IV.1.4.2	Uji Multikolonieritas	76
IV.1.4.3	Uji Autokorelasi	76
IV.1.4.4	Uji Heteroskedastisitas	77
IV.1.5	Uji Hipotesis	78
IV.1.5.1	Uji Determinasi (<i>R²</i>)	78
IV.1.5.2	Uji Parsial (Uji t)	79
IV.1.6	Model Regresi Berganda	80
IV.2	Pembahasan	82
IV.2.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	82
IV.2.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	83
IV.2.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	85
IV.2.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	86
IV.3	Keterbatasan Penelitian	87

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	88
V.1	Simpulan.....	88
V.2	Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA		91
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	PT Trias Sentosa Tbk Tahun 2014- 2016.....	2
Tabel 2.	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk Tahun 2014-2015	5
Tabel 3.	Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Terhadap Penghindaran Pajak	15
Tabel 4.	Kriteria Nilai Durbin Watson	51
Tabel 5.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	55
Tabel 6.	Daftar Perusahaan Manufaktur Sebagai Objek Penelitian	56
Tabel 7.	Penghindaran Pajak (ETR).....	58
Tabel 8.	<i>Leverage</i>	60
Tabel 9.	Kualitas Audit	62
Tabel 10.	Komite Audit.....	63
Tabel 11.	Kepemilikan Institusional	65
Tabel 12.	Hasil Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	68
Tabel 13.	Frekuensi Kualitas Audit.....	70
Tabel 14.	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	74
Tabel 15.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah <i>Outlier</i>	75
Tabel 16.	Hasil Uji Multikolinearitas	76
Tabel 17.	Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Tabel 18.	Hasil Uji <i>Glejser</i>	78
Tabel 19.	Hasil Uji Determinasi.....	78
Tabel 20.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	79
Tabel 21.	Hasil Model Regresi Berganda	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	54
Gambar 3. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Histogram</i> Sebelum <i>Outlier</i>	72
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Histogram</i> Setelah <i>Outlier</i>	73
Gambar 5. Hasil Pengujian Normalitas <i>Probability Plot</i> Sebelum <i>Outlier</i>	73
Gambar 6. Hasil Pengujian Normalitas <i>Probability Plot</i> Setelah <i>Outlier</i>	74
Gambar 7. Hasil Grafik <i>Scatterplot</i> Heteroskedastisitas	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
Lampiran 2	Data <i>Leverage</i>
Lampiran 3	Data Kualitas Audit
Lampiran 4	Data Komite Audit
Lampiran 5	Data Kepemilikan Institusional
Lampiran 6	Data Penghindaran Pajak
Lampiran 7	Data Rekap <i>Leverage</i> , Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional
Lampiran 8	Tabel Uji t
Lampiran 9	Data <i>Outlier</i>
Lampiran 10	Hasil Pengolahan SPSS 24 Sebelum <i>Outlier</i>
Lampiran 11	Hasil Pengolahan SPSS 24 Setelah <i>Outlier</i>
Lampiran 12	Surat Riset