



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**NIKO RIVANDANY**

**1410112134**

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



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**NIKO RIVANDANY**

**1410112134**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Niko Rivandany

NRP : 1410112134

Bila mana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, Juni 2018

Yang menyatakan

  
  
Niko Rivandany

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Niko Rivandany  
NIM. : 1410112134  
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 (*Royalty Free Right*) atas tugas Akhir saya yang berjudul :

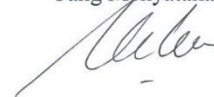
**Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Komisaris Independen Terhadap  
*Tax Avoidance***

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 : 28 Juni 2018

Yang Menyatakan,



(Niko Rivandany)

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NIKO RIVANDANY  
1410112134

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 28 Juni 2018  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA  
Ketua Penguji



Dra. Nunuk Triwahyuningtyas, MM  
Penguji I



Satria Yudhia Wijaya, SE, M.S Ak.  
Penguji II



Dr. Prasetyo Hadi, SE, MM. CFMP.  
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Juni 2018

**Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Komisaris Independen Terhadap  
*Tax Avoidance***

**Oleh**

**Niko Rivandany**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis variabel-variabel yang dapat mempengaruhi *Tax Avoidance*, meliputi Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institutional, dan Komisaris Independen. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 46 perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI selama tahun 2013-2017. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 12 perusahaan yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Total data observasi yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 60 data penelitian selama tahun 2013-2017. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dan uji hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji t statistik dengan tingkat kepercayaan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institutional, dan Komisaris Independen berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institutional, Komisaris Independen, dan *Tax Avoidance*.

***The Influence Of Ownership Structure and Independent Commissioner on  
Tax Avoidance***

***By***

**Niko Rivandany**

***Abstract***

*The study is done to analyze variables that can affect the Tax Avoidance, covering Managerial Ownership, Institutional Ownership, and Independent Commissioner. Population in this study were 46 mining companies listed on BEI for years 2013-2017. Sample obtained in this research 12 companies were selected by method purposive sampling. This total hits observation in this study were 60 research conducted for years 2013-2017. Technique the analysis used in this research was panel regression analysis and test a hypothesis that used in this research was test t statistic with the level trust 5%. The research result show the variable Managerial Ownership, Institutional Ownership, and independent commissioners have an impact to Tax Avoidance.*

*Keyword : Managerial Ownership, Institutional Ownership, Independent Commissioner, and Tax Avoidance.*



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](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2017/2018

Hari ini Kamis, tanggal 28 Juni 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Niko Rivandany

No. Pokok Mahasiswa : 1410112134

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance**  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA	Ketua	1. ....
2	Dra. Nunuk Triwahyuningtyas, MM	Anggota I	2. ....
3	Satria Yudha Wijaya, SE, M.S Ak.	Anggota II	3. ....

Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 28 Juni 2018

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Keprosdi. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak



## **PRAKATA**

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat, serta hidayah-Nya sehingga proposal ilmiah ini berhasil dijalankan. Judul dalam proposal ini adalah “Pengaruh struktur kepemilikan dan komisarisi independen terhadap *Tax Avoidance*”. Terimakasih penulis ucapkan kepada Bapak Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, Bapak Edi Warman SE, MM selaku dosen pembimbing I dan kepada Ibu Anita Nopiyanti, SE, MM selaku dosen pembimbing II, serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan kesempatan, arahan, saran, dan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada Ibu Watinah selaku orang tua tercinta, Almh. Ibu Ngadinah selaku nenek tercinta, keluarga besar, dan Nurhasanah yang senantiasa memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan proposal ini.

Penulis juga sampaikan kepada sahabat-sahabat terdekat yang berjasa dalam proposal ini yaitu Arman Setiadi, Alfian Nurcahyo, Fajar Akbar R, Sujalmo Puspo N, Bimo Aries P, teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi dan Manajemen 2014 Regular Sore, serta keluarga besar S1 Akuntansi 2014 yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan proposal ini.

Jakarta,

Niko Rivandany

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	v
<b>Abstrak</b> .....	vii
<i>Abstract</i> .....	vii
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	8
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, MODEL PENELITIAN &amp; HIPOTESIS</b> 10	
II.1 Tinjauan Pustaka .....	10
II.1.1 Teori Agensi .....	10
II.1.2 Pajak .....	13
II.1.2.1 Pengertian Umum Pajak .....	13
II.1.2.2 Teori Pemungutan Pajak.....	14
II.1.3 Corporate governance.....	16
II.1.3.1 Pengertian corporate governance.....	16
II.1.3.2 Tujuan Corporate Governance.....	17
II.1.3.3 Manfaat penerapan prinsip-prinsip GCG dalam BUMN.....	17
II.1.3.4 Prinsip-Prinsip Corporate Governance.....	18
II.1.4 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	19
II.1.4.1 Langkah-Langkah Perencanaan Pajak.....	21
II.1.4.2 Pengukuran Penghindaran Pajak .....	22
II.1.5 Struktur Kepemilikan .....	24
II.1.5.1 Kepemilikan Manajerial .....	25
II.1.5.2 Kepemilikan Institutional .....	26
II.1.6 Komisaris Independen .....	27
II.1.6.1 Pengertian Direktur dan Komisaris Independen.....	27
II.1.6.2 Persyaratan dan Masa Jabatan Direktur & Komisaris Independen ...	27
II.1.6.3 Fungsi Direksi dan Komisaris Independen.....	28
II.1.6.4 Tanggung Jawab Komisaris Independen.....	28
II.1.6.5 Tugas Komisaris Independen .....	29
II.1.6.6 Wewenang Komisaris Independen .....	29
II.2 Model Penelitian.....	30
II.3 Pengembangan Hipotesis.....	30

II.3.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
II.3.2	Pengaruh Kepemilikan Institutional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
II.3.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....		33
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
III.1.1	Definisi Operasional .....	33
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	34
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	36
III.2.1	Populasi .....	36
III.2.2	Sampel .....	36
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	37
III.3.1	Jenis Data.....	37
III.3.2	Sumber Data .....	37
III.3.3	Pengumpulan Data.....	37
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	38
III.4.1	Teknik Analisis Data .....	38
III.4.1.1	Statistik Deskriptif.....	38
III.4.1.2	Regresi Data Panel.....	38
III.4.2	Uji Hipotesis .....	41
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
III.4.2.2	Pengujian Parsial (Uji Statistik t) .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		43
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	43
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	44
IV.2.1	Variabel <i>Tax Avoidance</i> .....	45
IV.2.2	Variabel Kepemilikan Manajerial .....	46
IV.2.3	Variabel kepemilikan Institutional .....	47
IV.2.4	Variabel Komisaris Independen .....	48
IV.3	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	49
IV.3.1	Statistik Deskriptif.....	49
IV.3.2	Metode Analisa Regresi Data Panel.....	52
IV.3.2.1	Uji F Restricted (Pooled Least Square vs Fixed Effect Model) .....	52
IV.3.2.2	Uji hausman (Fixed Effect Model vs Random Effect Model).....	53
IV.3.3.3	Uji Lagrange Multiplier Test For Random Effects .....	53
IV.3.3.4	Model Regresi Data Panel yang Digunakan.....	54
IV.3.4	Uji Hipotesis .....	56
IV.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
IV.3.4.2	Uji Parsial (Uji t) .....	57
IV.4	Pembahasan .....	58
IV.4.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	58
IV.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institutional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	59
IV.4.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
IV.5	Keterbatasan .....	61

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	62
V.1      Simpulan.....	62
V.2      Saran.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	64

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	43
Tabel 2.	Daftar perusahaan pertambangan yang menjadi objek penelitian .....	44
Tabel 3.	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR) (dalam satuan desimal) .....	45
Tabel 4.	Kepemilikan Manajerial (KM) (dalam satuan desimal) .....	46
Tabel 5.	Kepemilikan Institutional (KI) (dalam satuan desimal) .....	47
Tabel 6.	Proporsi Komisaris Independen (PKI) (dalam satuan desimal) .....	48
Tabel 7.	Statistik deskriptif.....	49
Tabel 8.	Hasil Uji F <i>Restricted</i> .....	52
Tabel 9.	Uji <i>Hausman</i> .....	53
Tabel 10.	Uji Lagrange Multiplier Test For Random Effect .....	54
Tabel 11.	Pooled Least Square (PLS).....	55
Tabel 12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
Tabel 12.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	30
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabel Kriteria Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2013-2017
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 3 Data Perhitungan *Effective Tax Rate* (ETR)
- Lampiran 4 Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial (KM)
- Lampiran 5 Data Perhitungan Kepemilikan Institutional (KI)
- Lampiran 6 Data Perhitungan Proporsi Komisaris Independen (PKI)
- Lampiran 7 Laporan Laba Rugi
- Lampiran 8 Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian (Perpajakan)
- Lampiran 9 Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian (Umum)
- Lampiran 10 Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian (Modal Saham)
- Lampiran 11 Hasil Output *Eviews*
- Lampiran 12 Tabel t
- Lampiran 13 Bukti Riset

