

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN LEVERAGE SEBAGAI
VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016 - 2018**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Disusun oleh:

FENDY SUGIARTO

NIM : 01115052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2020

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN LEVERAGE SEBAGAI
VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016 - 2018**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Disusun oleh:

FENDY SUGIARTO

NIM : 01115052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2020

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fendy Sugiarto
NIM : 01115052
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2018

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-sebenarnya, untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Ir. Rr. Hermien Tridayanti, MM

Surabaya, 22 Februari 2020

Pembuat Pernyataan,

METERAI
TEMPEL
C8FC8AHF839792303

6000
ENAM RIBU RUPIAH

Fendy Sugiarto

NIM : 01115052

PERSETUJUAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN LEVERAGE SEBAGAI
VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016 - 2018**

DIAJUKAN OLEH :

FENDY SUGIARTO

NIM : 01115052

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING,




(Dr. Agus Dwi Sasono, SE., M.Si.,Ak)

TANGGAL.....

PRO PATRIA

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Rony Wardhana, SE.,M.AK.,CPA.,CTA)

TANGGAL.....

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI SABTU, 22 Februari 2020

Judul Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Lq45 Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018

Disusun Oleh : Fendy Sugiarto
NIM : 01115052
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Tim Penguji :

1. Dr. Agus Dwi Sasono, SE., M.Si., Ak

2. Rudi Harianto, SE., M.A.

3. Ariyani, SE., M.S.A

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fendy Sugiarto

NIM : 01115052

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL
PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2018

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya

Pada Tanggal : 22 Februari 2020

METERAI
TEMPEL
1786AAHF839792308
6000
ENAM RIBU RUPIAH



(Fendy Sugiarto)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2018”. Skripsi ini ditujukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama .

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terimakasih saya tujukan kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta yang memberikan doa restu, dukungan dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya .
2. Bapak Dr. Ir.H.Sri Wiwoho Mudjanarko S.T.,M.T.,IPM. selaku Rektor Universitas Narotama
3. Ibu Dr . Ir. Hermien Tridayanti , MM selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Narotama
4. Bapak Rony Wardana SE., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Narotama
5. Bapak Dr. Agus Dwi Sasono, SE., M.Si.,Ak selaku dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga , pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak / Ibu Dosen, staff dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman – teman Universitas Narotama, terimakasih atas dukungan, pengertian, doa serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak pernah terlupakan.
8. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi .

Akhir kata semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak

Surabaya, 22 Februari 2020

Penulis



ABSTRAK

Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan LQ45 Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018

Agus Dwi Sasono

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Narotama
Surabaya, Indonesia
agus.dwi@narotama.ac.id

Fendy Sugiarto

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Narotama
Surabaya, Indonesia
fendiepafras@gmail.com

Abstrak

Tujuan – Tujuan penelitian ini untuk menganalisis Pengaruh kepemilikan institusional dan komite audit terhadap penghindaran pajak dengan leverage sebagai variabel kontrol pada perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018. Obyek perusahaan pada perusahaan LQ 45 diartikan Indeks LQ 45 terdiri dari 45 saham dengan likuiditas (liquid) tinggi yang diseleksi melalui beberapa kriteria pemilihan. Indeks LQ 45 sebagai salah satu indikator indeks saham di BEI yang dapat dijadikan acuan sebagai bahan untuk menilai kinerja perdagangan saham.

Desain/Methodologi/Pendekatan – Jenis penelitian ini menggunakan Kuantitatif. Penelitian ini menggunakan obyek Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. serta dalam pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Total sampel dalam penelitian ini selama Tahun 2016-2018 adalah 144 sampel.

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional dan komite audit secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan variabel kontrol leverage.

Batasan Penelitian – Penelitian ini hanya menggunakan variabel independen yaitu kepemilikan institusional dan komite audit serta variabel kontrol yaitu leverage sedangkan untuk variabel dependen yaitu mengenai penghindaran pajak serta perusahaan LQ 45 di Bursa efek Indonesia tahun 2016-2018

Implikasi – Penelitian berikutnya hendaknya tidak hanya mempertimbangkan Kepemilikan Institusional dan komite audit sebagai variabel independen, leverage sebagai variabel kontrol akan tetapi juga menggunakan informasi lain yang tidak di gunakan dalam penelitian ini seperti profitabilitas, kepemilikan manajerial yang berkaitan dengan

penghindaran pajak. Serta memperluas sampel penelitian yaitu dengan membuat keseluruhan perusahaan di Bursa Efek Indonesia

Orisinalitas/Nilai – Penelitian ini orisinalitas di karenakan penelitian ini menambahkan variabel kontrol setelah itu variabel kontrol juga akan di uji hipotesis sehingga ada perbedaan dari penelitian terdahulu yang menjadi acuan pada penelitian ini..

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Leverage Dan Penghindaran Pajak



ABSTRACT

Effect Institutional Ownership and Audit Committee on Tax Avoidance with Leverage as Control Variables in LQ45 Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018

Agus Dwi Sasono

Accounting Study Program Faculty of Economics and Business
Narotama University
Surabaya, Indonesia

agus.dwi@narotama.ac.id

Fendy Sugiarto

Accounting Study Program Faculty of Economics and Business
Narotama University
Surabaya, Indonesia

fendiepafras@gmail.com

Abstract

Purpose- The purpose of this research is to analyze the effect of institutional ownership and audit committee on tax avoidance with leverage as a control variable in LQ45 companies on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018. The company's object in LQ 45 companies is because the LQ 45 index consists of 45 shares with liquidity (liquid) height selected through several selection criteria. LQ 45 index as one of the stock index indicators on the IDX that can be used as a reference as a material to assess the performance of stock trading.

Design / Methodology / Approach - This type of research uses Quantitative. This study uses objects in the LQ45 Company Listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2018 Period. and in sampling using purposive sampling. The total sample in this research during 2016-2018 was 144 samples.

Findings - The results show that institutional ownership influences tax avoidance, audit committee influences tax avoidance, institutional ownership and audit committee simultaneously influence tax avoidance, institutional ownership and audit committee influence tax avoidance with leverage control variables.

Research Limitations - This research used independent variables institutional ownership and audit committee and control variables leverage while for the dependent variable namely regarding tax avoidance and LQ 45 companies on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018

Practical Implications - Future research should not only consider Institutional Ownership and Audit Committees as independent variables, leverage as control variables but also use other information not used in this study such as profitability, managerial ownership related to tax avoidance. And expand the research sample by making the whole company on the Indonesia Stock Exchange

Originality / Value - This research originality because this study added a control variable after that the control variable will also be tested in a hypothesis so that there are differences from previous studies that are a reference in this research.

Keywords: Institutional Ownership, Audit Committee, Leverage and Tax Avoidance

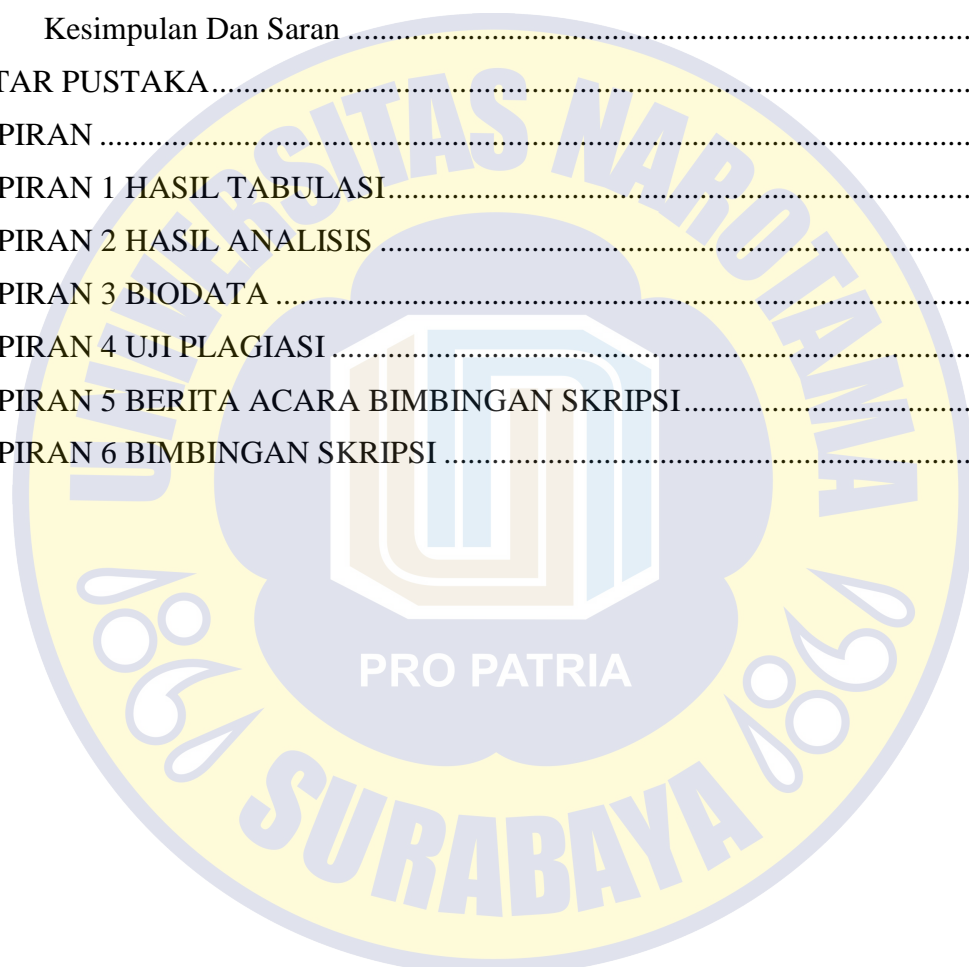


DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI/KARYA ILMIAH/TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Batasan Masalah	5
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Empiris.....	6
2.2 Tinjauan Teoritis.....	9
2.2.1 Teori Keagenan.....	9
2.2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	10
2.2.3 Good Corporate Governance (GCG).....	11
2.2.4 Kepemilikan Institusional.....	12
2.2.5 Komite Audit	13
2.2.6 Leverage	13
2.3. Kerangka Hipotesis.....	14
2.3.1 Secara Parsial.....	14
2.3.2 Secara Simultan	15
2.3.3 Secara Simultan dengan Variabel Kontrol	15
2.4 Pengembangan Hipotesis	15

2.4.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	15
2.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	16
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	16
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Leverage sebagai Variabel Kontrol.	17
BAB III		18
METODE PENELITIAN		18
3.1	Jenis Penelitian	18
3.2	Instrumen Penelitian	18
3.2.1	Populasi dan Sampel.....	18
3.2.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	19
3.2.3	Jenis Data.....	19
3.2.4	Sumber Data	19
3.2.5	Teknik Pengumpulan Data	20
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	20
3.3.1	Variabel Dependen	20
3.3.2	Variabel Independen.....	21
3.3.3	Variabel Kontrol.....	22
3.4	Teknik analisa data	22
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	22
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	22
3.5	Pengujian Hipotesis	23
3.5.1	Uji Statistik t (t-test)	23
3.5.3	Uji Statistik F (F-test)	24
3.5.4	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	24
BAB IV		25
HASIL DAN PEMBAHASAN		25
4.1	Gambaran Obyek Penelitian	25
4.2	Hasil Penelitian	30
4.3	Pembahasan	36
4.3.1	Kepemilikan Institusional Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	36
4.3.2	Komite Audit Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.....	36
4.3.3	Kepemilikan Institusional dan komite audit secara simultan Berpengaruh terhadap penghindaran pajak.....	37

4.3.4 Kepemilikan Institusional dan komite audit Berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan leverage sebagai variabel kontrol.....	37
BAB V	39
RANCANGAN PUBLIKASI.....	39
5.1 Abstraksi	39
5.2 Tinjauan Teori.....	40
5.3 Metode Penelitian	45
5.4 Pembahasan Dan Temuan.....	49
5.5 Kesimpulan Dan Saran	56
DAFTAR PUSTAKA.....	57
LAMPIRAN	60
LAMPIRAN 1 HASIL TABULASI.....	60
LAMPIRAN 2 HASIL ANALISIS	64
LAMPIRAN 3 BIODATA	69
LAMPIRAN 4 UJI PLAGIASI	70
LAMPIRAN 5 BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI.....	73
LAMPIRAN 6 BIMBINGAN SKRIPSI	74



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelian Terdahulu.....	6
Tabel 3. 1 Kriteria sampel penelitian.....	19
Tabel 4. 1 Objek Penelitian	25



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Hipotesis Secara Parsial	14
Gambar 2. 2 Kerangka Hipotesis Secara Simultan.....	15
Gambar 2. 3 Kerangka Hipotesis Secara Simultan dengan Variabel Kontrol.....	15
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	31
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	32

