

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

PRAYUGO UTOMO

NIM. 2010313210051

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**PRAYUGO UTOMO
2010313210051**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 02 September 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing

Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji I

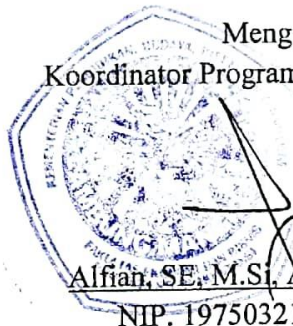
Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Penguji II

Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi




Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Prayugo Utomo
NIM : 2010313210051
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris
Independen, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran
Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic
Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020-2022)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian dilaksanakan : Senin, 02 September 2024 (Pukul 10.00 - 12.00 WITA)
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA  (.....)

Penguji I : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA  (.....)

Penguji II : Norlena, SE, MSA, Ak, CA  (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Prayugo Utomo
NIM : 2010313210051
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 02 September 2024
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

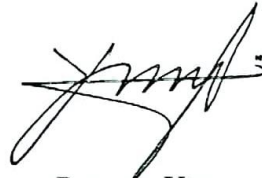
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 03 September 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

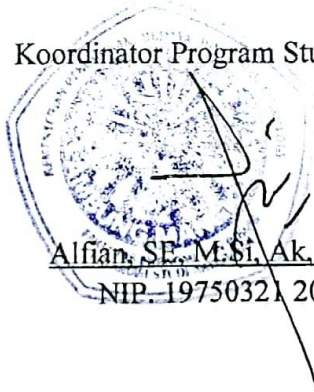
Mahasiswa



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Prayugo Utomo
NIM. 2010313210051

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 03 September 2024

Yang membuat pernyataan,



Rayago Utomo

NIM. 2010313210051

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Masyaallah Tabarakallah, segala puji dan syukur peneliti haturkan yang sedalam-dalamnya kepada Allah SWT karena selalu melimpahkan rahmat, nikmat, rezeki, dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga skripsi yang memiliki judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)” yang dilaksanakan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Peneliti menyadari bahwasanya skripsi ini tidak lepas dari segala keterbatasan dan kekurangan baik dari segi pemikiran hingga penulisan. Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti telah menerima banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT dengan segala kekuatan, kemudahan, nikmat, serta rezeki yang selalu dilimpahkan kepada peneliti. Rasulullah SAW yang senantiasa menjadi penguat peneliti dengan sholawat dan banyaknya kebaikan suri teladan beliau.
2. Cinta pertama, panutan, dan rumah ternyaman yang tiada henti memberikan doa dan dukungannya berupa moril dan materiil kepada peneliti terkhusus Bapak Lulus Sedyantoro, Ibu Samsuriah, Mas Restu, Prita dan Pika. Terima kasih karena kalian peneliti dapat bertahan sejauh ini, peneliti selalu termotivasi untuk menuntaskan segalanya demi secepatnya melihat kalian bahagia.
3. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

4. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
5. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah senantiasa meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir, sehingga peneliti dapat menyelesaikannya dengan sebagaimana mestinya.
6. Bapak Dr. Drs. Kadir, M.Si., Ak. selaku Dosen Penguji I dan Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, dan masukan saat pelaksanaan sidang penelitian sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya. Terima kasih bapak dan ibu semoga segala kebaikan bapak dan ibu akan mendatangkan kebaikan kembali untuk bapak dan ibu.
7. Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani perkuliahan. Terima kasih bapak sudah banyak membantu peneliti dari peneliti menginjakkan kaki di dunia perkuliahan sampai nanti peneliti berhasil menyelesaikan semuanya.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti dalam menuntut ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
9. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.

10. Hasnun Nida Qurrotul Aina, seseorang yang tak kalah penting kehadirannya. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup peneliti. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga, waktu, maupun materi kepada peneliti. Terima kasih telah memberi semangat untuk pantang menyerah.
11. Sahabat-sahabat seperjuangan yang telah memberikan motivasi, informasi, dan dukungan kepada peneliti.
12. Pihak-pihak terkait lainnya yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung selama peneliti menjalani studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat.

Peneliti mendoakan semoga segala kebaikan yang kalian berikan sedikit banyaknya akan tetap mengalir kembali kepada kalian, sebagaimana yang tertuang dalam Surah Ar-Rahman Ayat 60 yang berbunyi “hal jazā`ul-iḥsāni illal-iḥsān” yang berarti “Tidak ada balasan kebaikan kecuali kebaikan (pula)”. Semoga kalian terus diberikan kelancaran rezeki, nikmat, dan dipermudah segala urusan oleh Allah SWT, Aamiin Allahumma Aamiin.

Banjarmasin, 03 September 2024

Peneliti



Prayugo Utomo

ABSTRACT

Prayugo Utomo (2024). *The Influence of Institutional Ownership, Independent Commissioners, and Audit Committees on Tax Avoidance (Empirical Study of Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022)*.

Advisor: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

Tax avoidance is a strategy and technique for tax avoidance that is carried out legally and safely for taxpayers because it does not conflict with tax provisions. This study aims to test and analyze the influence of institutional ownership, independent commissioners, and audit committees on tax avoidance. The independent variables in this study use institutional ownership, independent commissioners, and audit committees. While the dependent variable uses tax avoidance which is then measured using CETR.

The population of this study is basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 which is then selected as a sample using the purposive sampling method with certain criteria. So that 17 companies were produced as research samples with 3 research year periods. The number of samples in this study was 51 samples. The analysis method in this study used multiple linear regression analysis through IBM SPSS Statistics 26.

The results of the study indicate that institutional ownership and audit committees have a negative effect on tax avoidance. This shows that the greater the value of institutional ownership and audit committees, the lower the tax avoidance action. Another finding in this study is that independent commissioners have no effect on tax avoidance, this shows that the size of independent commissioners will not affect the existence of corporate tax avoidance actions.

Keywords: *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee.*

ABSTRAKSI

Prayugo Utomo (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).

Pembimbing: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

Penghindaran pajak adalah strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit terhadap penghindaran pajak. Variabel independen dalam penelitian ini menggunakan kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit. Sedangkan variabel dependen menggunakan penghindaran pajak yang kemudian diukur menggunakan CETR.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 yang kemudian dipilih sebagai sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu. Sehingga dihasilkan 17 perusahaan yang dijadikan sampel penelitian dengan 3 periode tahun penelitian. Jumlah sampel dalam penelitian ini yaitu 51 sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda melalui IBM SPSS Statistics 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar nilai kepemilikan institusional dan komite audit maka akan menurunkan tindakan penghindaran pajak. Temuan lain dalam penelitian ini yaitu bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya komisaris independen tidak akan memengaruhi adanya tindakan penghindaran pajak perusahaan.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit.

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Pembahasan	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Pengertian Pajak	15

2.1.3	Fungsi Pajak	16
2.1.4	Sistem Pemungutan Pajak.....	17
2.1.5	Pengertian Perencanaan Pajak (<i>Tax Planing</i>)	19
2.1.6	Manfaat Perencanaan Pajak.....	20
2.1.7	Tujuan Perencanaan Pajak.....	20
2.1.8	Penghindaran Pajak	21
2.1.9	Kepemilikan Institusional	25
2.1.10	Komisaris Independen.....	28
2.1.11	Komite Audit	31
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	36
BAB III.....		42
KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS		42
3.1	Kerangka Konseptual	42
3.2	Hipotesis	45
3.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	45
3.2.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	46
3.2.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	47
BAB IV		50
METODE PENELITIAN		50
4.1	Ruang Lingkup	50
4.2	Jenis Penelitian	50
4.3	Tempat penelitian.....	51

4.4	Unit Analisis	51
4.5	Populasi dan Sampel	52
4.5.1	Populasi	52
4.5.2	Sampel	52
4.6	Variabel dan Definisi Operasional.....	54
4.6.1	Variabel Dependen.....	54
4.6.2	Variabel Independen.....	55
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	57
4.8	Teknik Analisis Data	58
4.8.1	Uji Statistik Deskriptif.....	58
4.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda	61
4.8.4	Uji Kesesuaian Model	62
4.8.5	Uji Hipotesis.....	63
BAB V.....		64
HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		64
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	64
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel	69
5.2	Hasil dan Analisis	75
5.2.1	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	75
5.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	78
5.2.2.1	Uji Normalitas.....	78
5.2.2.2	Uji Multikolinearitas	79

5.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	80
5.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	81
5.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	82
5.2.4	Hasil Uji Kesesuaian Model	84
5.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
5.2.4.2	Uji statistik F.....	84
5.2.4.3	Uji Statistik t	85
5.2.5	Hasil dan Pembahasan.....	88
5.2.5.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	88
5.2.5.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	91
5.2.5.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	93
5.2.6	Implikasi Hasil Penelitian	96
5.2.7	Keterbatasan Penelitian	97
BAB VI	98
KESIMPULAN DAN SARAN	98
6.1	Kesimpulan	98
6.2	Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Alat Ukur Penghindaran Pajak	23
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel	53
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel.....	53
Tabel 4. 3 Operasional variabel Penelitian	57
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan Pasar Modal Indonesia	65
Tabel 5. 2 Ringkasan Hasil Statistik Deskriptif	76
Tabel 5. 3 Hasil Uji Normalitas K-S.....	78
Tabel 5. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	79
Tabel 5. 5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	81
Tabel 5. 6 Analisis Regresi Linear Berganda	82
Tabel 5. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	84
Tabel 5. 8 Hasil Uji Statistik F	85
Tabel 5. 9 Hasil Uji Statistik T.....	86
Tabel 5. 10 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	88
Tabel 5. 11 Hasil Perhitungan Komisaris Independen	91
Tabel 5. 12 Hasil Perhitungan Komite Audit	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual.....	44
Gambar 3. 2 Model Penelitian	49
Gambar 5. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Penghindaran Pajak.....	106
Lampiran 2 Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	108
Lampiran 3 Perhitungan Komisaris Independen	110
Lampiran 4 Perhitungan Komite Audit.....	112
Lampiran 5 Hasil Output SPSS.....	114
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Durbin Wotson.....	118
Lampiran 7 Tabel Distribusi F	120
Lampiran 8 Nilai Tabel T.....	121