

**ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jember

Disusun oleh.

LINDA SENTIYA

NIM. 161120001783

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA
JEPARA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan
tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Linda Sentiya
NIM : 161120001783
Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing,



(Ali Sofwan, S.E.,M.Si.)

NIY. 1 730109 07 047

Tgl. 14/2020
/2

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

Nama : Linda Sentiya
NIM : 161120001783
Program Studi : Akuntansi

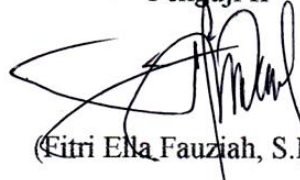
Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji
Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
Pada hari Sabtu Tanggal 29 Februari 2020

Penguji I



(Aida Nahar, S.E., M.Si.)
NIDN. 0621117701

Penguji II

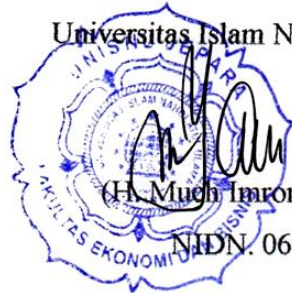


(Fitri ENa Fauziah, S.E., M.Si.)
NIDN. 0024058201

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara



(H. Much Imron, S.E., M.M.)
NIDN. 0602086501

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 Program Studi Akuntansi merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun perguruan tinggi lain.


Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut :

1. Skripsi berjudul "ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)"
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu :
(Bapak Ali Sofwan, S.E.,M.Si.)

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau bagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 14 Februari 2020


Linda Sentiya
NIM : 161120001783

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Tidak ada orang yang tidak bisa,
Yang ada orang yang tidak mau

PERSEMBAHAN

Dengan segala puja dan puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa dan atas dukungan dan doa dari orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu dengan rasa bangga saya khaturkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada :

1. Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah mencurahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua orang tua (Bapak Subkhan & Ibu Tasriyah) dan keluarga penulis yang selalu memberikan do'a, nasehat, dukungan moral, materi dan supportnya untuk penulis dalam mengerjakan skripsi ini, serta menjadi motivasi penulis agar segera menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Ali Sofwan, S.E.,M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing dan membantu penulis dalam mengerjakan skripsi hingga skripsi ini selesai

Akhir kata saya persembahkan skripsi ini untuk kalian semua. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat, Amin.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui analisis pengaruh komite audit, kualitas audit, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* adalah bentuk upaya wajib pajak untuk mengefisienkan beban pajak dengan cara yang legal dan lebih memanfaatkan celah-celah dalam undang-undang perpajakan tersebut.

Obyek pada penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 13 perusahaan, data yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2018.

Analisis data dilakukan dengan model regresi linier berganda dan menggunakan software SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kualitas audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”. Shalawat serta salam penulis curahkan kepada junjungan alam, Nabi Muhammad SAW selaku suri tauladan yang baik bagi umat manusia.

Skripsi ini diajukan guna memenuhi salah satu syarat meraih gelar Sarjana Strata-1 pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul ulama Jepara.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah mencurahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua orang tua (Bapak Subkhan & Ibu Tasriyah) dan keluarga penulis yang selalu memberikan do'a, nasehat, dukungan moral, materi dan supportnya untuk penulis dalam mengerjakan skripsi ini, serta menjadi motivasi penulis agar segera menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Ali Sofwan, S.E.,M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing dan membantu penulis dalam mengerjakan skripsi hingga skripsi ini selesai.
4. Bapak H. Much Imron, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul ulama Jepara.
5. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan pengalaman berupa ilmu kepada penulis dalam menjalankan perkuliahan.

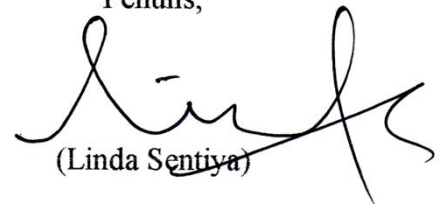
7. Kekasih dan sahabat penulis yang selalu menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi dan semua kewajiban perkuliahan.
8. Kepada pihak-pihak yang membantu penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Harapan penulis, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan penulis pada khususnya, serta dapat memberikan kontribusi dalam keilmuan akuntansi.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Jepara, 14 Februari 2020

Penulis,



(Linda Sentiya)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Ruang Lingkup (batasan masalah)	5
1.3. Rumusan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. <i>Tax Avoidance</i>	8
2.1.2. Komite Audit.....	9
2.1.3. Kualitas Audit	11
2.1.4. Kepemilikan Institusional	12
2.2. Penelitian Terdahulu.....	13
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	15
2.4. Perumusan Hipotesis	16
2.4.1. Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.4.2. Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.4.3. Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19

2.4.4.	Komite Audit, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
BAB III METODE PENELITIAN		22
3.1.	Jenis Penelitian	22
3.2.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	22
3.2.1.	Variabel Dependen (Y)	22
3.2.2.	Variabel Independen (X)	23
3.3.	Data dan Sumber Data.....	25
3.3.1.	Jenis Data	25
3.3.2.	Sumber Data	25
3.4.	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	25
3.5.	Metode Pengumpulan Data	27
3.6.	Metode Pengolahan Data.....	27
3.7.	Metode Analisis Data	28
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	28
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	29
3.7.3.	Pengujian Hipotesis	31
3.7.4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		34
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	34
4.2.	Deskripsi Variabel	35
4.3.	Analisis Data	39
4.3.1.	Statistik Deskriptif.....	39
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik	42
4.3.3.	Pengujian Hipotesis	45
4.3.4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
4.4.	Pembahasan	51
4.4.1.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
4.4.2.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
4.4.3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	

4.4.4.	Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		57
5.1.	Kesimpulan	57
5.2.	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN-LAMPIRAN		61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Trading Volume Activity Consumer Goods Industry</i>	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	16
Gambar 4.1 <i>Tax Avoidance</i>	35
Gambar 4.2 Komite Audit	36
Gambar 4.3 Kualitas Audit	37
Gambar 4.4 Kepemilikan Institusional	38
Gambar 4.5 Uji Normalitas <i>Probability Plot</i>	42
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	26
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian	26
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Parsial (t-hitung)	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Simultan (f-hitung)	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Beban Pajak Penghasilan.....	61
Lampiran 2 Pendapatan Sebelum Pajak.....	61
Lampiran 3 ETR.....	62
Lampiran 4 Jumlah Komite Audit.....	62
Lampiran 5 Kualitas Audit (KAP)	63
Lampiran 6 Jumlah Saham Institusional.....	63
Lampiran 7 Jumlah Saham Beredar	64
Lampiran 8 INST	64
Lampiran 9 Hasil Output SPSS	65
Lampiran 10 Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	68
Lampiran 11 Titik Persentase Distribusi t (df = 1 - 40)	69
Lampiran 12 Fhitung.....	70