

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S-1  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Disusun oleh:

**Kartika Purnamasari**

NIM. F0317057

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2021**

*commit to user*

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**Skripsi**

Disusun oleh:

**Kartika Purnamasari**

**F0317057**

Telah disetujui pembimbing

Surakarta, 25 Maret 2021

Pembimbing



**Dr. EKO ARIEF SUDARYONO, M.Si., Ak., CA., BKP.**

NIP. 19611231 198803 1 006

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



**AGUNG NIP. PROPONUDONO, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA**

NIP. 19830204 200801 1 003

*commit to user*

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**Skripsi**

Disusun oleh:

**Kartika Purnamasari**

**F0317057**

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 23 April 2021

Penguji : Prof. Dr. Bandi, M.Si., Ak.

NIP. 19641120 199103 1 002

Penguji : Isna Putri Rahmawati, S.E., M.Sc., Ak.

NIP. 19890422 201302 01

Pembimbing : Dr. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak., CA., BKP.

NIP. 19611231 198803 1 006

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



**AGUNG NER PROPO UDONO, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA**

NIP. 19830204 200801 1 003

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Kartika Purnamasari  
NIM. : F0317057  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 24 Maret 2021  
Mahasiswa



Kartika Purnamasari  
NIM. F0317057

**ABSTRAK****PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

Oleh:

**Kartika Purnamasari****NIM. F0317057**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menyajikan bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan sampel dari perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2015-2019 sebanyak 120 observasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan kualitas audit dapat memperlemah pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Selain itu, variabel kontrol *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ROA dan SIZE berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan.

**Kata kunci:** Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.

**ABSTRACT****THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX  
AVOIDANCE WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING VARIABLE****Kartika Purnamasari****NIM. F0317057**

*This research aims to examine and present empirical evidence of the effect of institutional ownership to tax avoidance with audit quality as a moderating variable. This study's sample consists of 120 observations of mining companies which listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. This study uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that institutional ownership has a positive effect on tax avoidance and audit quality can weaken the effect of institutional ownership on tax avoidance. In addition, the control variable leverage has no effect on tax avoidance, while ROA and SIZE have an effect on tax avoidance in mining companies.*

**Keywords:** *Institutional Ownership, Audit Quality Tax Avoidance.*



## HALAMAN MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu. Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui” (Q.S. Al Baqarah: 216).

“Allah tidak akan membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya” (Q.S. Al Baqarah: 286).

*“You are not alone in the struggles of life. Entire cosmos is with you. It evolves through the way you face and overcome challenges of life. Use everything in your advantage”* (Amit Ray).

*“The struggles, challenges, and obstacles that it takes to succeed in life is what makes success more valuable. Nothing great comes easy, and nothing easy can ever equate to greatness”* (Edmond Mbiaka).

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala rasa syukur kepada Allah SWT, penulis mempersembahkan skripsi ini kepada:

1. Almarhum Bapak, Ibu, serta Kakak tercinta atas kasih sayang, pengorbanan, motivasi, dan doa yang selalu mengiringi setiap langkah dan proses dalam penyusunan skripsi ini.
2. Teman-teman satu bimbingan yang telah berjuang, saling membantu dan memberikan saran sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan semangat, dorongan untuk segera menyelesaikan skripsi, serta mendoakan kelancaran dan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Teman-teman Akuntansi 2017 yang telah memberikan dukungan dan semangat yang tiada henti hingga skripsi ini terselesaikan.

*commit to user*



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur senantiasa penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019” sebagai syarat untuk memperoleh gelar Derajat S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis tentu menemui banyak kendala, hambatan, dan tantangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Akan tetapi, semua itu tidak membuat penulis menyerah karena berbagai pihak memberikan dorongan serta motivasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT.
2. Rasulullah SAW.
3. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons)., Ph.D., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
4. Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

*commit to user*

5. Dr. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak., CA., BKP. selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.
6. Prof. Dr. Bandi, M.Si., Ak. selaku Penguji Skripsi yang juga telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.
7. Isna Putri Rahmawatri, S.E., M.Sc., Ak. selaku Penguji Skripsi yang juga telah memberikan pengarahan dan pembelajaran selama penyusunan skripsi.
8. Dr. Evi Gantowati, M.Si., Ak. selaku Pembimbing Akademik yang selalu berkenan memberikan bimbingan dan motivasi selama masa studi penulis.
9. Dosen, Staf Pengajar, dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah bersedia membagi ilmu dan pengalaman kepada penulis.
10. Yang tercinta, Alm. Bapak Sukar Bambang Sumarjono, Ibu Sri Hardiningsih atas doa yang selalu dipanjatkan, kasih sayang, semangat, dorongan, dan motivasi yang selalu tiada henti diberikan.
11. Kakak tercinta Hardina Bawatri yang selalu memberikan semangat dan hiburan.
12. Teman-teman anggota ECES yaitu, Acix, Depana, Dypa, Ina, Livia, Malind, Rahma, Rizqa, dan Uun selaku sahabat penulis yang selalu menemani pengerjaan skripsi ini selama di Magelang.
13. Teman-teman anggota Ndara Club yaitu Cista, Lalak, Maryani, Nadia, Nurmalita, Nifa, Vanda, Vena, dan Yesika selaku sahabat penulis yang telah

*commit to user*

menjadikan hari-hari selama perkuliahan lebih berwarna dan berkesan baik suka dan duka.

14. Teman-teman satu bimbingan: Astari, Aul, Fafa, Iyus, Lalak, Nurma, dan Rofik yang telah menemani berjuang, bertukar ide, memberikan saran, serta saling menyemangati selama ini.
15. Teman-teman akuntansi 2017 yang saling memberikan motivasi dan semangat dalam pengerjaan skripsi.
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas motivasi, dukungan, serta kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini, karena penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi para pembaca.

Surakarta, April 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	vii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Orisinalitas Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> ....	12
2.1. Tinjauan Pustaka .....	12
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2. Kepemilikan Institusional .....	13
2.1.3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	13
2.1.4. Kualitas Audit .....	14
2.2. Penelitian Sebelumnya .....	15
2.3. Kerangka Pemikiran .....	16
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	17

2.4.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	17
2.4.2.	Pengaruh Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		21
3.1.	Populasi dan Sampel	21
3.2.	Sumber Data	21
3.3.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	22
3.3.1.	Variabel Dependen	22
3.3.2.	Variabel Independen	22
3.3.3.	Variabel Moderasi	23
3.3.4.	Variabel Kontrol	23
3.3.4.1.	<i>Leverage</i>	23
3.3.4.2.	<i>Return on Asset (ROA)</i>	24
3.3.4.3.	Ukuran Perusahaan ( <i>SIZE</i> )	24
3.4.	Pengujian Data	25
3.4.1.	Tabulasi Data	25
3.4.2.	Uji Model Panel	25
3.5.	Alat Statistik	26
3.5.1.	Statistik Deskriptif	26
3.5.2.	Pemilihan Metode Estimasi	26
3.5.2.1.	Uji Chow	26
3.5.2.2.	Uji Hausman	26
3.5.2.3.	Uji Lagrange Multiplier (LM)	27
3.6.	Pengujian Hipotesis	27
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>		29
4.1.	Hasil Pemilihan Sampel	29
4.2.	Statistik Deskriptif	30
4.3.	Pemilihan Model Estimasi	32
4.3.1.	Uji Chow	32
4.3.2.	Uji Hausman	33
4.3.3.	Uji Langrange Multiplier	33
4.4.	Pengujian Hipotesis	34

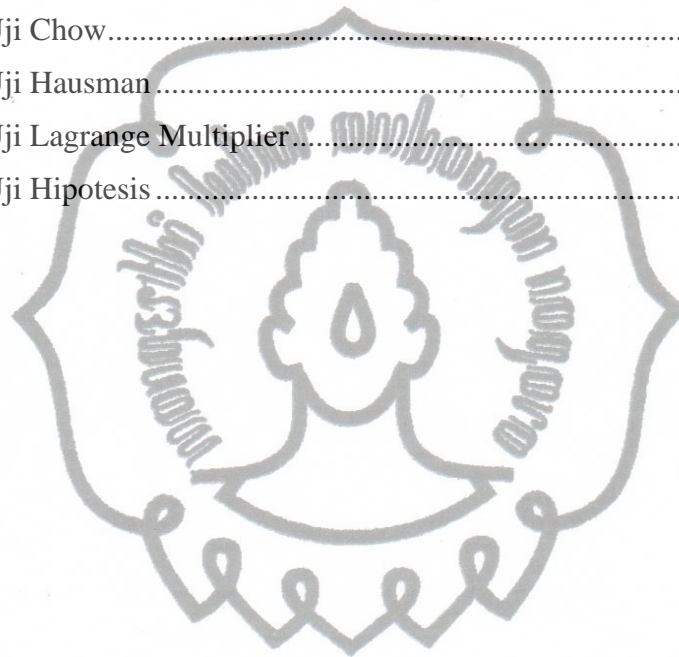
4.5.	Pembahasan.....	35
4.5.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	35
4.5.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	35
4.5.3.	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Penghindaran Pajak.....	36
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>		<b>41</b>
5.1.	Kesimpulan.....	41
5.2.	Keterbatasan.....	42
5.3.	Saran.....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>44</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>49</b>





**DAFTAR TABEL**

Tabel	Halaman
1.1. <i>Tax Ratio</i> Indonesia Tahun 2015-2019 .....	2
4.1. Hasil Pengambilan Sampel .....	29
4.2. Statistik Deskriptif .....	30
4.3. Hasil Uji Chow .....	32
4.4. Hasil Uji Hausman .....	33
4.5. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	33
4.6. Hasil Uji Hipotesis .....	34



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1. Kerangka Pemikiran.....	17



*commit to user*

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran	Halaman
1. Daftar Perusahaan Sampel .....	49
2. Hasil Statistik Deskriptif .....	50
3. Hasil Uji Chow .....	50
4. Hasil Uji Hausman .....	51
5. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	51
6. Hasil Uji Hipotesis .....	52

