

**ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,
PROFITABILITAS & *LEVERAGE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Study pada Perusahaan yang Tergabung dalam LQ-45 Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Akademik Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi*



**GLORIANA MELANESIA RUMAWAK
2019041034142**

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
TAHUN
2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : **ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS &
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**
(Study pada Perusahaan yang Tergabung dalam LQ-45
Tahun 2019-2022)

Nama Mahasiswa : GLORIANA MELANESIA RUMAWAK

NIM : 2019041034142

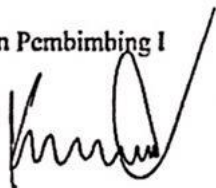
Proram Studi : AKUNTANSI

Jurusan : AKUNTANSI

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Disetujui Pada Tanggal:

Dosen Pembimbing I



Dr. Paulus Kombo Allo Layuk,
SE.,M.Si.,Ak., CA., CRP

NIP: 196705061997031001

Dosen Pembimbing II



Kurniawan Patma, SE., M.Ak, CAP.,
CRP., CIISA

NIP: 199102242019031018



Mengetahui, a.n Ketua jurusan/
ketua prodi



Cornelia D. Matani, SE.,
M.Mgt Acc., CAP.,CRP
NIP. 198612312018032001

HALAMAN PENGESAHAN

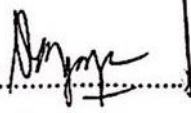
JUDUL : ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS & LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi pada Perusahaan yang tergabung dalam Index LQ-45 Periode 2019-2022)

NAMA : GLORIANA MELANESIA RUMAWAK

NIM : 2019041034142

MENYETUJUI TIM PENGUJI

- | | | |
|---|-------------|--|
| 1. <u>Dr. Paulus K. Allo Layuk, SE., M.Si., Ak., CA., CRP</u>
<u>NIP. 196705061997031001</u> | Ketua | (..... ) |
| 2. <u>Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP., CRP., CHSA</u>
<u>NIP. 199102242019031018</u> | Sekretaris | (..... ) |
| 3. <u>Dr. Bill J. C. Pangayow, SE., M.Si., Ak., CA</u>
<u>NIP. 197904052005011006</u> | Anggota I | (..... ) |
| 4. <u>Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc), CAP., CRP</u>
<u>NIP. 198612312018032001</u> | Anggota II | (..... ) |
| 5. <u>Klara Wonar, SE., M.Ak., CAP</u>
<u>NIP. 19890523 202203 2 005</u> | Anggota III | (..... ) |

Telah diujikan pada tanggal : 11 Oktober 2023

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih



Cornelia Desiana Matani, S.E., M.Mgt(Acc), CAP, CRP
NIP. 19861231 201803 2 000

LEMBAR PERNYATAAN

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Gloriana Melanesia Rumawak

Nim :2019041034142

Fakultas : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

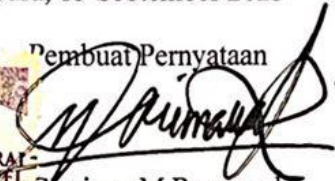
Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS & *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Perusahaan Index LQ-45 2019-2022)

merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan pengambil alihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai pikiran saya sendiri. Pernyataan ini dibuat dengan penuh kesadaran dan rasa tanggung jawab dan bersedia menanggung resiko jika ternyata pernyataan diatas tidak benar.

Jayapura, 15 Sebtember 2023

Dibuat Pernyataan

Gloriana M Rumawak


.RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama Lengkap : Gloriana Melanesia Rumawak
Tempat, Tanggal Lahir : Waren, 07 Juli 2001
Status : Mahasiswi
Alamat : Perumahan Guru SMA N Waren
Nomor Telepon :082271239429
E-mail : melanesiarumawak07@gmail.com

Latar Belakang Pendidikan

2007 – 2013 : SD NEGERI INPRES I WAREN
2013 – 2016 : SMP NEGERI WAREN
2016 – 2019 : SMA NEGERI WAREN

MOTTO

*“Tuhan tak pernah janji langit selalu biru, tetapi Dia berjanji selalu menyertai.
Tuhan tak pernah janji jalan selalu rata, tetapi Dia berjanji berikan kekuatan.”*

(Edward Chen)

“Jauhi orang-orang negatif, mereka punya masalah untuk setiap solusi”

(Albert Einstein)

“Semua yang berlebihan memang tidak baik, kecuali uang”

(Unknown)

**ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS & *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

GLORIANA M RUMAWAK

Universitas Cenderawasih

Jayapura

melanesiarumawak07@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, profitabilitas dan *leverage* terhadap *Tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang tergabung dalam index LQ-45 periode 2019-2022. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 14 perusahaan dengan total data pengamatan sebanyak 56 data selama 4 tahun. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah studi pustaka dengan sumber data sekunder yang diambil melalui IDX dan *website* resmi perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan *software* SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Kepemilikan institusional berpengaruh tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, proporsi dewan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *Leverage* berpengaruh tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil analisis MRA menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh proporsi dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Profitabilitas, *Leverage*, *Tax avoidance*

**ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS & LEVERAGE
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

GLORIANA M RUMAWAK

Universitas Cenderawasih

Jayapura

melanesiarumawak07@gmail.com

ABSTRACT

The study aims to find out the impact of institutional ownership, the proportion of independent councils of commissioners, profitability and leverage on Tax avoidance with the size of the company as a moderation variable on the companies incorporated in the index LQ-45 period 2019-2022. The sample selection used the purposive sampling method so that samples obtained as many as 14 companies with a total of 56 observation data over 4 years. The data collection technique used is a library study with secondary data sources taken through IDX and the company's official website. The analytical methods used are double linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of SPSS 25 software.

The results of this study showed that partially institutional ownership had no significant influence on tax avoidance, the proportion of independent councils of commissioners had significant influences on tax evasion, profitability had significant negative influences upon tax eviction and leverage had no major influence over tax evidence. The results from the MRA analysis showed the size of the company could not moderate the influence of institutional property on tax evasion, size of a company could moderate influences of the ratio of the independent council of Commissioners on Tax eviction, size can moderate profitability on tax elusions, and size of an enterprise could not Moderate the impact of leverage on Tax Evasion.

Keywords: Institutional Ownership, Proportion of Independent Commissioners, Profitability, Leverage, Tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya yang memberikan kesehatan dan kesempatan pada penulis sehingga proposal skripsi ini dapat selesai tepat waktu.

Proposal skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana.

Proposal skripsi ini berjudul:

“ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS & LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI.”

Dalam menyelesaikan proposal skripsi ini banyak kendala yang dihadapi peneliti dan dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang akhirnya penulisan ini dapat diselesaikan sebagaimana adanya. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Oscar Oswald Wambrau, SE, M.Sc, Agr selaku Rektor Universitas Cenderawasih.
2. Bapak Prof. Dr. Mesak Iek., SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.
3. Ibu Dr. Maylen K P Kambuaya, M,Si.,Ak.,CA., CAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.
4. Bapak Kurniawan Patma, SE., M.Ak, CAP., CRP., CIISA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi sekaligus dosen pembimbing II yang telah

memberikan arahan dan bimbingan serta masukan bagi penulis selama proses penyusunan proposal dan skripsi.

5. Ibu Cornelia D. Matani, SE, M. Mgt (Acc) selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
6. Ibu Mariolin Anace Sanggenafa, SE.M.SA,Ak,CA selaku dosen wali yang telah memberikan arahannya dalam proses studi.
7. Bapak Dr. Paulus Kombo Allo Layuk, SE.,M.Si.,Ak., CA., CRP selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan serta masukan bagi penulis selama proses penyusunan proposal dan skripsi.
8. Ibu Dr.Meinarni Asnawi,SE.,M.Si.CBV.,CM. selaku dosen pengajar mata kuliah Metode Penelitian Akuntansi yang telah mengajarkan dan memberikan ilmunya kepada penulis sehingga penulis dapat menyusun proposal penelitian ini dengan baik.
9. Bapak Yohanes C. Seralurin, SE., M.Si., Ak., CA., CAP selaku dosen pengampu mata kuliah Seminar Perpajakan yang juga selalu memberikan masukan dan arahan.
10. Segenap Dosen dan para staf Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.
11. Teristimewah penulis sampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua penulis, Alm. Bapak Drs. Melkianus Rumawak, Mama Debora Marbase yang senantiasa telah memberikan bantuan, motivasi doa yang tulus dan dukungan moril serta material sehingga peneliti dapat menyelesaikan perkuliahan dan menyusun proposal skripsi ini.

12. Keluarga penulis kakak dan adik yang selalu memberikan dukungan selama penulis menjalani masa studi dari awal hingga akhir.
13. Thank to my delulu boyfriend Matthew Raynor, who always be my numero uno and always being here for me in every hard time that i had.
14. Untuk para sahabat CKK (cinta kasih karunia) Herlin, Ima, Mentari, Astien, Zefani yang tersayang yang telah memberikan supportnya satu sama lain selama penulis menyusun skripsi ini.
15. Seluruh kawan-kawan seperjuangan Akuntansi Angkatan 2019.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungannya kepada penulis, penulis tidak dapat membalasnya satu per satu. Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah penulis terima dari semua pihak.

Jayapura, Maret 2023

Penulis,

Gloriana M Rumawak
NIM: 2019041034142

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
RIWAYAT HIDUP	v
MOTTO	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Manfaat Teoritis	14
1.4.2 Manfaat Praktis	15
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>agency theory</i>).....	17
2.1.2 Teori Stakeholder	18
2.2 Konsep-konsep	19
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	19
2.1.4 Kepemilikan Institusional (<i>Institutional Ownership</i>).....	21
2.1.5 Proporsi Komisaris Independen (<i>Independent Commissioner</i>).....	22
2.1.6 Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	23
2.1.7 <i>Leverage</i>	24
2.1.8 Ukuran perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	25

2.3	Review Penelitian Terdahulu	26
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4.1	Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
2.4.2	Hubungan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	35
2.4.3	Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	36
2.4.4	Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	37
2.4.5	Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i>	38
2.4.6	Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	38
2.4.7	Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	39
2.4.8	Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	40
2.5	Model Penelitian.....	41
		41
BAB III	METODE PENELITIAN	42
3.1	Jenis Penelitian	42
3.2	Populasi dan Sampel.....	42
3.3	Jenis dan Sumber Data	43
3.4	Teknik Pengumpulan Data	44
3.5	Variabel Penelitian	44
3.5.1	Variabel Independen	44
3.5.2	Variabel Dependen.....	44
3.5.3	Variabel Moderasi.....	45
3.6	Definisi Operasional Variabel	45
3.6.1	Kepemilikan Institusional (X1).....	45
3.6.2	Proporsi Dewan Komisaris Independen (X2)	45
3.6.3	Profitabilitas (X3).....	46
3.6.4	<i>Leverage</i> (X1)	46
3.6.5	<i>Tax avoidance</i> (Y)	47

3.6.6	Ukuran Perusahaan (Z)	47
3.7	Metode Analisis Data	49
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	49
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	49
3.7.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	51
3.7.4	Uji Hipotesis.....	52
3.7.5	Alat Analisis.....	53
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	54
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.3	UJI Asumsi Klasik.....	60
4.3.1	Uji Normalitas.....	60
4.3.2	Uji Multikolinearitas	61
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.3.4	Uji Autokorelasi	63
4.4	Uji Regresi Linear Berganda	64
4.5	Uji Hipotesis.....	67
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
4.5.2	Uji T (Parsial).....	67
4.6	Pembahasan	72
4.6.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i>	72
4.6.2	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	73
4.6.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	74
4.6.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	75
4.6.5	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i>	77
4.6.6	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	78
4.6.7	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	79

4.6.8	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	80
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	81
5.1	Simpulan.....	81
5.2	Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA		85
Lampiran 1 :		91
Lampiran 2		92
Lampiran 3		93
Lampiran 4		95

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak periode 2019-2022.....	2
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	48
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	55
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan	56
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Linear Berganda (Model 1)	64
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Linear Berganda (Model 2)	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4. 10 Rangkuman Hasil Uji T	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	41
Gambar 4. 2 Hasil Heterokedastisitas	63