



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI  
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC  
INDEX/JII PERIODE 2014-2019)**

Oleh :

**FAHRUL HIDAYAT**

NIM. 2016-12-043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI  
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC  
INDEX/JII PERIODE 2014-2019)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :  
**FAHRUL HIDAYAT**  
NIM. 2016-12-043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX/JII PERIODE 2014-2019)**

Oleh :  
**Fahrul Hidayat**  
NIM. 2016-12-043


Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, Agustus 2023

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA.**  
NIDN. 0603037801


Pembimbing I

  
**Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA.**  
NIDN. 0603037801

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
**Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M**  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
**Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si, Akt.**  
NIDN. 0602118103

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX/JII PERIODE 2014-2019)

Oleh :  
**Fahrul Hidayat**  
NIM. 2016-12-043

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari rabu, tanggal 16 Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

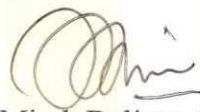
Ketua



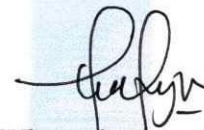
Zulyati, S.E., M.Si., Ak. CA.  
NIDN. 0603037801

Sekretaris

Anggota



Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si., Akt.  
NIDN. 0602118103



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si.  
NIDN. 0607048403

Mengetahui,  
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M  
NIDN. 0616077304

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX/JII PERIODE 2014-2019)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX/JII PERIODE 2014-2019)**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 16 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



**Fahrul Hidayat**  
NIM : 2016-12-043

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah suatu kaum hingga mereka mengubah diri mereka sendiri”

(QS. Ar Ra'd : 11)

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al Insyirah : 6)



### **SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK:**

*Ibuku, ayahku, dan adikku tersayang  
Dosen pembimbingku  
Sahabat-sahabatku  
Teman-temanku*

*Terimakasih atas do'a, bimbingan, semangat, dan motivasi yang  
telah diberikan*

*Semoga suatu saat nanti Allah memberi kesempatan kepadaku  
Untuk membuat mereka bangga dan bahagia*

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX/JII PERIODE 2014-2019)” dengan baik. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan memberikan bimbingan, arahan, saran dan kritik, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi dedikasi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus dan selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberi akan

arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberi akan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada bapak, ibu, adik serta semua keluarga yang sangat penulis cintai, sayangi, kagumi dan sebagai panutan dalam hidup saya.
6. Teman-teman Akuntansi Paralel 2016 dan rekan kerja yang telah memberikan support dan dukungan yang pernah diberikan.

Penulis hanya dapat mendo'akan mereka yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi ini semoga diberikan balasan dan rahmat dari Allah SWT. Selain itu saran, kritik dan perbaikan senantiasa sangat diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Kudus, 16 Agustus 2023

Penulis,



**Fahrul Hidayat**  
NIM. 2016-12-043



## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index / JII periode 2014-2019. Metode pengumpulan data dilakukan dengan dokumentasi data yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan 68 sampel selama enam tahun. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda. Data uji menggunakan perangkat lunak SPSS 25. Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, *Tax Avoidance***

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to examine and analyze the effect of institutional ownership, managerial ownership, the proportion of independent commissioners, and audit committees on tax avoidance in companies listed on the Jakarta Islamic index / JII for the 2014-2019 period. The data collection method is carried out by documenting data sourced from the company's annual financial reports published through the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique for this study used a purposive sampling technique which produced 68 samples for six years. The analytical method used is multiple linear regression analysis method. The test data uses SPSS 25 software. Based on the test results, it shows that audit committees have a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, institutional ownership, managerial ownership and the proportion of independent commissioners have no effect on tax avoidance.*

***Keywords: Institutional Ownership, Managerial Ownership, Proportion of Independent Commissioners, Tax Avoidance***



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan .....	10
2.1.2 Tax Avoidance .....	11
2.1.3 Kepemilikan Institusional .....	13
2.1.4 Kepemilikan Manajerial .....	15
2.1.5 Proporsi Dewan Komisaris Independen .....	16

2.1.6 Komite Audit.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	20
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	25
2.4 Perumusan Hipotesis .....	25
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2.4.3 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	27
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	30
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	31
3.2.2 Variabel independen (X).....	32
3.2.2.1 Kepemilikan Institusional .....	32
3.2.2.2 Kepemilikan Manajerial.....	33
3.2.2.3 Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	33
3.2.2.4 Komite Audit .....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4 Populasi dan Sampling .....	35
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.6 Metode Pengolahan Data.....	36
3.7 Analisis Data.....	37
3.7.1 Analisis Deskriptif.....	37
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.7.2.1 Uji Normalitas .....	38

3.7.2.2 Uji Multikolinearitas .....	38
3.7.2.3 Uji Autokorelasi .....	38
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.7.3 Uji Hipotesis .....	40
3.7.3.1 Koefisien determinasi (adjusted R <sup>2</sup> ).....	40
3.7.3.2 Uji Simultan (Uji F).....	40
3.7.3.3 Uji t .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	43
4.2 Penyajian Data .....	44
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	44
4.2.1.1 Kepemilikan institusional.....	45
4.2.1.2 Kepemilikan manajerial .....	45
4.2.1.3 Komisaris independen.....	45
4.2.1.4 Komite audit .....	46
4.2.1.5 <i>Tax Avoidance</i> .....	46
4.3 Analisis Data .....	47
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.3.1.1 Uji Normalitas .....	47
4.3.1.2 Uji Multikolinieritas .....	48
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.3.1.4 Uji Autokorelasi .....	49
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.4 Uji Hipotesis .....	521

4.4.1 Koefisien Determinasi .....	51
4.4.2 Uji F.....	52
4.4.3 Uji Partial (Uji t).....	53
4.5 Pembahasan .....	55
4.5.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i> .....	55
4.5.2 Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap <i>tax avoidance</i> .....	56
4.5.3 Pengaruh proporsi dewan komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i> .....	57
4.5.4 Pengaruh komite audit terhadap <i>tax avoidance</i> .....	58
BAB V KESIMPULAN .....	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Keterbatasan.....	61
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN .....	66

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Metode Pengambilan Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....	47
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i> .....	47
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.6 Uji <i>Rank-Spearman</i> .....	49
Tabel 4.7 Uji <i>Run Test</i> .....	50
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.10 Uji F (Anova) .....	52
Tabel 4.11 Uji t.....	53

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	25
---------------------------------------	----





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Populasi .....	66
Lampiran 2: Pemilihan Sampel .....	68
Lampiran 3: Data Sampel Penelitian .....	70
Lampiran 4: Kepemilikan Institusional (X1) .....	71
Lampiran 5: Kepemilikan Manajerial (X2).....	73
Lampiran 6: Proporsi Dewan Komisaris Independen (X3).....	76
Lampiran 7: Komite Audit (X4).....	79
Lampiran 8: CETR (Y) .....	81
Lampiran 9: Input SPSS.....	83
Lampiran 10: Statistik Deskriptif .....	85
Lampiran 11: <i>Output</i> SPSS Uji Asumsi Klasik.....	86
Lampiran 12: <i>Output</i> SPSS Uji Regresi Linear Berganda .....	90
Lampiran 13 : Tabel F.....	92
Lampiran 14 : Tabel t.....	96