



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DAN  
*CONSUMER NON CYCLICALS* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2021)**

Oleh:

**FATIMAH KUSUMAWARDANI**

NIM. 2019-12-113

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



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DAN  
*CONSUMER NON CYCLICALS* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2021)**

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

Oleh:  
**FATIMAH KUSUMAWARDANI**  
NIM. 2019-12-113

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

**HALAMAN PENGESAHAN**

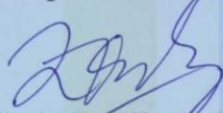
**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER  
CYCLICALS* DAN *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Oleh:  
**FATIMAH KUSUMAWARDANI**  
NIM. 2019-12-113


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 29 Juli 2023

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

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

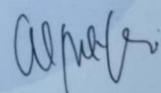
Pembimbing I

  
Dr. A shari, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA  
NIDN. 0608127602

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0603108901

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan takut jatuh, karena yang tidak pernah memanjatlah yang tidak pernah jatuh. Jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah. Jangan takut salah, karena dengan kesalahan yang pertama kita dapat menambah pengetahuan untuk mencari jalan yang benar pada langkah yang kedua.”

(Buya Hamka)

“Siapa pun yang menempuh suatu jalan untuk mendapatkan ilmu, maka Allah akan memberikan kemudahan jalannya menuju surga.”

(HR. Muslim)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:  
**Keluargaku, terutama kedua orang tuaku,  
Keluarga besar, Sahabatku, Teman-temanku,  
Dan almamaterku Universitas Muria Kudus**

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DAN *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Oleh:  
**FATIMAH KUSUMAWARDANI**  
NIM. 201912113

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari sabtu, tanggal 29 Juli 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

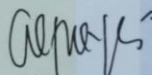
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



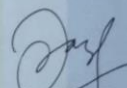
Dr. Ashari, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA  
NIDN. 0608127602

Sekretaris



Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0603108901

Anggota




Izza Ashsifa, S.E., M.Sc  
NIDN. 0628019501

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DAN *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DAN *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 21 Februari 2023  
Penyusun,

Fatimah Kusumawardani  
NIM. 2019-12-113

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, intensitas modal, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer cyclicals* dan *consumer non cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga memperoleh sampel sejumlah 190 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS statistik versi 25. Berdasarkan hasil analisis penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komite audit, dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan komisaris independen dan pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci: Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak.**

## **ABSTRACT**

*This study was conducted to examine the effect of institutional ownership, independent commissioners, audit committees, capital intensity, and sales growth on tax avoidance. The population in this study are companies in the consumer cyclicals and consumer non-cyclicals sectors that are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The data in this study uses secondary data. The sampling technique used purposive sampling method, so as to obtain a sample of 190 companies. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using SPSS statistics version 25 application. Based on the analysis results of this study indicate that institutional ownership, audit committees, and capital intensity have no effect on tax avoidance. Meanwhile, independent commissioners and sales growth have a negative effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Capital Intensity, Sales Growth, Tax Avoidance.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, hidayah, serta inayah-Nya sehingga memberi kekuatan penulis, tidak lupa penulis panjatkan kepada baginda Nabi besar Muhammad SAW selaku nabi terakhir yang diutus sebagai rahmat bagi seluruh alam semesta, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Intensitas Modal, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”** guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., AK., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Bapak Dr. Ashari, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberi nasihat dengan baik sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Alfiyanti Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan memberi nasihat dengan baik sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Semua Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman kepada penulis.
6. Bapak/Ibu Dosen pengajar ketrampilan wajib Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu ketrampilan selama perkuliahan.

7. Kedua orang tuaku (Bapak dan Ibu), adik-adikku (Naia dan Meilani), dan seluruh saudaraku yang selalu memberi dukungan dan doa sehingga menjadi motivasi untuk saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman saya (Ziyan, Zubaidah, Fahdiah, Linda, Fara, dan Ariani) yang telah memberikan semangat dan mengingatkan untuk segera menyelesaikan penyusunan skripsi.
9. Teman-teman Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan 2019 yang telah memberi semangat kepada penulis.
10. Semua pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberi dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk para pembaca dan pihak-pihak yang memerlukan.

Kudus, 13 Maret 2023

Penyusun

Fatimah Kusumawardani

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>agency theory</i> ).....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak .....	12
2.1.3 Kepemilikan Institusional .....	13
2.1.4 Komisaris Independen.....	14
2.1.5 Komite Audit.....	15
2.1.6 Intensitas Modal .....	16
2.1.7 Pertumbuhan Penjualan.....	16
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	22
2.4 Perumusan Hipotesis .....	22
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	23
2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....	24
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	25
2.4.4 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak .....	27
2.4.5 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak ...	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Rancangan Penelitian .....	30
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.2.1 Variabel Dependen .....	30
3.2.1.1 Penghindaran Pajak.....	30
3.2.2 Variabel Independen.....	31
3.2.2.1 Kepemilikan Institusional .....	31
3.2.2.2 Komisaris Independen .....	32
3.2.2.3 Komite Audit .....	32
3.2.2.4 Intensitas Modal.....	33

3.2.2.5	Pertumbuhan Penjualan .....	33
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4	Populasi dan Sampel .....	34
3.4.1	Populasi .....	34
3.4.2	Sampel .....	34
3.5	Pengumpulan Data .....	35
3.6	Pengolahan Data .....	35
3.7	Analisis Data .....	35
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif .....	36
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.7.2.1	Uji Normalitas .....	36
3.7.2.2	Uji Multikolinearitas .....	36
3.7.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.7.2.4	Uji Autokorelasi .....	38
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	38
3.7.4	Uji Hipotesis .....	39
3.7.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	39
3.7.4.2	Uji Statistik F .....	39
3.7.4.3	Uji Statistik T .....	40
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.2	Penyajian Data .....	46
4.3	Analisis Data .....	46
4.3.1	Uji Statistik Deskriptif .....	46
4.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	50
4.3.2.1	Uji Normalitas .....	50
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas .....	51
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.3.2.4	Uji Autokorelasi .....	52
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	53
4.3.4	Uji Hipotesis .....	54
4.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
4.3.4.2	Uji Statistik F .....	55
4.3.4.3	Uji Statistik T .....	56
4.4	Pembahasan .....	58
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak .....	58
4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....	59
4.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	61
4.4.4	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak .....	62
4.4.5	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak .....	63
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>65</b>
5.1	Kesimpulan Penelitian .....	65
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	66
5.3	Saran Penelitian .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pendapatan Negara dan Penerimaan Pajak APBN Tahun 2017-2021 ....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....	38
Tabel 4.1 Metode Pengambilan Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.2 Bentuk Transformasi Data .....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outliers</i> dan Transformasi Data) .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik T.....	56

## DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1 Kerangka Pemikiran .....	22
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel .....	74
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	81
Lampiran 3 Data Penghindaran Pajak Periode 2017-2021 .....	83
Lampiran 4 Data Kepemilikan Institusional Periode 2017-2021.....	88
Lampiran 5 Data Komisaris Independen Periode 2017-2021 .....	93
Lampiran 6 Data Komite Audit Periode 2017-2021 .....	98
Lampiran 7 Data Intensitas Modal Periode 2017-2021 .....	103
Lampiran 8 Data Pertumbuhan Penjualan Periode 2017-2021 .....	108
Lampiran 9 Data Input SPSS (Data Sampel) .....	113
Lampiran 10 Data Input SPSS (Data <i>Outliers</i> yang Dihapus).....	118
Lampiran 11 Data Input SPSS (Setelah Terbebas dari <i>Outliers</i> dan Transformasi) .....	119
Lampiran 12 Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS 25.....	123
Lampiran 13 Histogram Variabel Penelitian.....	128
Lampiran 14 Grafik <i>Boxplot</i> Variabel Penelitian.....	131
Lampiran 15 Tabel <i>Durbin-Watson</i> (Sebelum <i>Outliers</i> dan Transformasi Data).....	134
Lampiran 16 Tabel <i>Durbin-Watson</i> (Setelah <i>Outliers</i> dan Transformasi Data).....	135
Lampiran 17 F Tabel.....	136
Lampiran 18 T Tabel.....	137