

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE***

**SKRIPSI**



**Oleh:  
Venny Carolina  
190810050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE***

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:  
Venny Carolina  
190810050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Venny Carolina  
NPM : 10810050  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “skripsi” yang saya buat dengan judul:

### **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax avoidance* pada Perusahaan Properti dan *Real estate***

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan skripsi yang saya peroleh dibatalkan, sertas diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 15 Juli 2023



**Venny Carolina**

190810050

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE***

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh:  
Venny Carolina  
190810050**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
Seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 15 Juli 2023**



**Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Perusahaan-perusahaan di Indonesia sampai saat ini masih banyak yang melakukan kegiatan penggelapan pajak dan penghindaran pajak, diantaranya perusahaan yang kegiatan bisnisnya lintas negara. Pajak yang dihindari dan digelapkan perusahaan dapat menambah kekayaan bagi para pemilik perusahaan namun mengakibatkan kerugian bagi negara. Akan tetapi disisi lain, *tax avoidance* tidak melanggar undang-undang sehingga perusahaan dapat melakukan tindakan tersebut. Adanya tata kelola yang baik pada suatu perusahaan dapat memberikan pengaruh terhadap penentuan kebijakan terkait perencanaan pajak (*tax planning*) dengan tujuan memperkecil biaya pajak yang harus ditanggung perusahaan namun tidak melanggar peraturan undang-undang perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Tax avoidance*. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan terdapat 13 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data yang digunakan adalah laporan tahunan (*annual report*) dari perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan diproses menggunakan program SPSS versi 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit secara parsial maupun simultan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *Tax avoidance*.

Kata Kunci: dewan komisaris independen; kepemilikan institusional; kualitas audit; *tax avoidance*.

## **ABSTRACT**

*Until now, there are still many companies in Indonesia that carry out tax evasion and tax evasion activities, including companies whose business activities cross countries. Taxes avoided and evaded by companies can increase wealth for company owners but result in losses for the state. But on the other hand, tax avoidance does not violate the law so companies can take these actions. The existence of good governance in a company can influence the determination of policies related to tax planning with the aim of minimizing the tax costs that must be borne by the company but not violating the tax law regulations. This study aims to analyze whether the Independent Board of Commissioners, Institutional Ownership and Audit Quality have a significant influence on Tax avoidance. The population in this study are all property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The technique in this study was carried out using a purposive sampling method and there were 13 companies that met the criteria. The data used are annual reports from property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange and processed using the SPSS version 26 program. The results of this study indicate that the Independent Board of Commissioners, Institutional Ownership and Audit Quality partially or simultaneously have a significant negative influence against Tax avoidance.*

*Keywords: audit quality; independent commissioners; institutional ownership; tax avoidance.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Ronald, B.AF., M.Com. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Bapak Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
7. Ibu Indra Novita selaku PH Kepala Kantor PT Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Batam;
8. Ibu Sri Oktabriyani selaku staff PT Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Batam;
9. Orang tua, keluarga, pacar, sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat selama proses pembuatan skripsi;
10. Rekan mahasiswa terutama jurusan Akuntansi angkatan 2019 yang selalu memberikan saran dan bantuan demi kelancaran skripsi ini;
11. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Tuhan yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya, Amin.

Batam, 15 Juli 2023



Venny Carolina

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR RUMUS .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian .....	11
1.6 Manfaat Penelitian .....	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2.2 Teori Variabel X dan Y.....	15
2.2.1 <i>Tax avoidance</i> .....	15
2.2.2 Dewan Komisaris Independen.....	18
2.2.3 Kepemilikan Institusional .....	20
2.2.4 Kualitas Audit.....	22
2.3 Penelitian Terdahulu .....	24
2.4 Kerangka Pemikiran .....	27



2.5	Hipotesis Penelitian .....	28
2.5.1	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	28
2.5.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	29
2.5.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	30
2.5.4	Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	31
BAB III.....		32
METODE PENELITIAN.....		32
3.1	Desain Penelitian .....	32
3.2	Operasional Variabel .....	33
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	33
3.2.2	Variabel Independen (X).....	35
3.3	Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1	Populasi.....	37
3.3.2	Sampel.....	38
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6	Teknik Analisis Data .....	41
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	42
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	45
3.6.4	Uji Hipotesis.....	46
3.6.5	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	48
3.7	Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	48
3.7.1	Lokasi Penelitian .....	48
3.7.2	Jadwal Penelitian .....	48
BAB IV .....		50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1	Hasil Penelitian.....	50
4.2	Analisis Data .....	50
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	52

4.2.3	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	61
4.2.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjuster R<sup>2</sup></i> ).....	64
4.3	Pembahasan.....	65
BAB V.....		70
KESIMPULAN DAN SARAN .....		70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran .....	71
DAFTAR PUSTAKA .....		72

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	28
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian.....	33
<b>Gambar 4.1</b> Diagram Histogram .....	53
<b>Gambar 4.2</b> Diagram Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual ....	54
<b>Gambar 4.3</b> Hasil Uji Scatterplot .....	57

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b> Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia tahun 2018-2022.....	3
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu .....	24
<b>Tabel 3.1</b> Teknik Penyeleksian Sampel .....	39
<b>Tabel 3.2</b> Sampel Perusahaan Subsektor Properti dan <i>Real estate</i> .....	40
<b>Tabel 3.3</b> Jadwal Penelitian .....	45
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Data One-Sample Kolmogorov Smirnov.....	55
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Glejser .....	58
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Durbin-Watson .....	59
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Analisis Regresi Linear .....	60
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji t.....	62
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji F .....	63
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	64

## DAFTAR RUMUS

<b>Rumus 3.1</b> Effective Tax Rate.....	34
<b>Rumus 3.2</b> Dewan Komisaris Independen .....	36
<b>Rumus 3.3</b> Kepemilikan Institusional .....	36

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **LAMPIRAN 1 PENDUKUNG PENELITIAN**

LAMPIRAN I	Penelitian Terdahulu
LAMPIRAN II	Laporan Tahunan
LAMPIRAN III	Tabulasi Data Variabel Penelitian
LAMPIRAN IV	Hasil <i>Output</i> SPSS
LAMPIRAN V	Tabel Durbin-Watson, t Tabel, F Tabel

### **LAMPIRAN 2 DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **LAMPIRAN 3 SURAT KETERANGAN PENELITIAN**

LAMPIRAN VI	Surat Keterangan Penelitian
LAMPIRAN VII	Surat Balasan Penelitian

### **LAMPIRAN 4 HASIL TURNITIN**