

ABSTRAK

Skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” yang ditulis oleh Khusnul Khotimah, NIM. 12403173064, dosen pembimbing Dianita Meirini, S.A., M.S.i.

Penelitian ini dilatar belakangi oleh perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah. Wajib pajak berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin karena dengan membayar pajak berarti mengurangi kemampuan ekonomis wajib pajak. Di lain pihak pemerintah memerlukan dana untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, yang sebagian besar berasal dari penerimaan pajak.

Tujuan dalam penelitian ini adalah: (1) Untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh kepemilikan institusional terhadap keputusan penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (2) Untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh komisaris independen terhadap keputusan penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (3) Untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh kualitas audit terhadap keputusan penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (4) Untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh komite audit terhadap keputusan penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (5) Untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas audit dan komite audit secara simultan terhadap keputusan penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel pada penelitian ini adalah *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 36 perusahaan. Data yang telah diperoleh selanjutnya dianalisis dengan menggunakan regresi berganda dengan variabel *dummy* yang berfungsi untuk membuktikan hipotesis penelitian. Pengujian hipotesis menggunakan uji t menunjukkan bahwa variabel komisaris independen dan komite audit berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak sedangkan variabel kepemilikan institusional dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Kemudian melalui uji F dapat diketahui bahwa variabel kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas audit dan komite audit secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Angka *R Square* sebesar 0,519 menunjukkan 51,9% variasi penghindaran pajak bisa dijelaskan oleh keempat variabel independen yang digunakan dalam persamaan regresi. Sedangkan sisanya 48,1% dijelaskan oleh variabel lain diluar keempat variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

Kata kunci: kepemilikan institusional, komisaris independen, kualitas audit, komite audit, penghindaran pajak

ABSTRACT

Thesis with the title "The Influence of Institutional Ownership, Independent Commissioners, Audit Quality and Audit Committee on Tax Avoidance in Food and Beverages Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019" written by Khusnul Khotimah, NIM. 12403173064, supervising lecturer Dianita Meirini, S.A., M.S.i.

This research is motivated by differences in interests between taxpayers and the government. Taxpayers try to pay taxes as little as possible because paying taxes means reducing the economic ability of taxpayers. On the other hand, the government needs funds to finance the administration of government, most of which comes from tax revenues.

The objectives of this study are: (1) To obtain empirical evidence about the effect of institutional ownership on tax avoidance decisions in food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange. (2) To obtain empirical evidence about the effect of independent commissioners on tax avoidance decisions in food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange. (3) To obtain empirical evidence on the effect of audit quality on tax avoidance decisions in food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange. (4) To obtain empirical evidence about the effect of the audit committee on tax avoidance decisions in food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange. (5) To obtain empirical evidence about the effect of institutional ownership, independent commissioners, audit quality and audit committee simultaneously on tax avoidance decisions in food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The technique used in sampling in this study is purposive sampling. The number of samples used in this study were 36 companies. The data that has been obtained is then analyzed using multiple regression with a dummy variable which serves to prove the research hypothesis.

Hypothesis testing using t-test shows that the independent commissioner and audit committee variables have a positive significant effect on tax avoidance, while institutional ownership and audit quality have no significant effect on tax avoidance. Then through the F test, it can be seen that the variables of institutional ownership, independent commissioners, audit quality and audit committee jointly have a significant effect on tax avoidance. The R Square number of 0.519 shows that 51.9% of the variation in tax avoidance can be explained by the four independent variables used in the regression equation. While the remaining 48.1% is explained by other variables outside the four variables used in this study.

Keywords: institutional ownership, independent commissioner, audit quality, audit committee, tax avoidance