

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
INVENTORY INTENSITY RATIO, CAPITAL INTENSITY RATIO  
TERHADAP TAX AVOIDANCE YANG TERDAFTAR**

**DI BEI PERIODE 2014-2015**

Oleh :

**Nama : Elisabet Carina Ekawati**

**NIM : 37130203**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA APRIL 2017**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

# PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *INVENTORY INTENSITY RATIO, CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* YANG TERDAFTAR

DI BEI PERIODE 2014-2015

Diajukan Oleh :

Nama : Elisabet Carina Ekawati

NIM : 37130203

Jakarta, 20 April 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Vivi Adeyani Tandean, SE., Ak., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA APRIL 2017

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Elisabet Carina Ekawati / 37130203 / 2017 / Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, *Inventory Intensity Ratio*, dan *Capital Intensity Ratio* terhadap *Tax Avoidance*  
Vivi Adeyani Tandean, SE., Ak., M. Ak.

Pajak adalah kontribusi rakyat kepada negara berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapat jasa timbal balik yang langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum. Pajak yang berasal dari rakyat tersebut merupakan sumber keuangan negara yang potensial dan pemerintah berupaya untuk memaksimalkan penerimaan pajak tersebut.

Penghindaran pajak yang juga disebut sebagai *tax planning*, adalah proses pengendalian tindakan agar terhindar dari konsekuensi pengenaan pajak yang tidak dikehendaki. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, *inventory intensity ratio*, dan *capital intensity ratio* terhadap *tax avoidance*.

Obyek yang digunakan dalam penelitian ini adalah *annual report audited* per 31 Desember periode penelitian tahun 2014-2015. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *nonprobability sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 36 sampel selama setahun. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis dilakukan melalui uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linier ganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t dengan menggunakan SPSS 20.

Setelah melakukan uji *pooling*, maka dapat disimpulkan bahwa data dapat digabungkan. Data penelitian lolos uji asumsi klasik. Uji F menunjukkan variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen dengan nilai signifikansi 0.038. Hasil uji t menunjukkan *capital intensity ratio* mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance* secara parsial, sedangkan komite audit, kepemilikan institusional, *inventory intensity ratio* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* secara parsial.

Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa *capital intensity ratio* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan komite audit, kepemilikan institusional, *inventory intensity ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci** : *Tax Avoidance*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, *Inventory Intensity Ratio*, *Capital Intensity Ratio*.



## ABSTRACT

Elisabet Carina Ekawati / 37130203 / 2017 / The effect of Audit Committee, Institutional Ownership, Inventory Intensity Ratio and Capital Intensity Ratio toward Tax Avoidance / Vivi Adeyani Tandean, SE.,Ak.,M.Ak.

Tax is citizens' contribution to the country which based on the consitution, the citizen will not get direct reciprocity and the tax is used to pay country's expense. Tax that is obtained from citizen will be the potential income for country's finance and government will maximize the tax.

Tax evasion or commonly called tax planning is a control process to avoid the consequences of taxation which is not desired. The objective of the research is to investigate the effect of audit committee, institutional ownership, inventory intensity ratio and capital intensity ratio toward tax avoidance.

Object used in this research is the annual report audited as at 31<sup>st</sup> December research period from 2014-2015. The sampling technique used in this research is nonprobability sampling with a total sample of 36 for a year. Also the data analysis technique to test each variable and hypothesis is done through descriptive statistical test, pooling test, classical assumption test, linear regression analysis, F test and t test by using SPSS 20.

After pooling test, it can be concluded that data can be merged. Research data passes the classical data assumption. F test shows that the independent variables jointly affect the dependent variable with significant value 0.038. T test result shows that capital intensity ratio has partial effect toward tax avoidance, while the audit committee, institutional ownership, inventory intensity ratio do not partial effect on tax avoidance.

The conclusion that can be drawn from this research is capital intensity ratio significantly affect on tax avoidance, while audit committee, institutional ownership, inventory intensity ratio do not significantly affect on tax avoidance.

**Keywords** : Tax Avoidance, Audit Committee, Institutional Ownership, Inventory Intensity Ratio and Capital Intensity Ratio





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha esa, karena berkat pertolongan dan rahmat-Nya , sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, *Inventory Intensity Ratio*, *Capital Intensity Ratio* terhadap *Tax Avoidance*” dapat penulis selesaikan dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) di Kwik Kian Gie *School of Business*.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Vivi Adeyani Tadean, selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi ini yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh dosen di Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuannya kepada peneliti selama perkuliahan.
3. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan motivasi dan doa kepada penulis.
4. Teman-teman angkatan 2013 yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan selama penulis menyusun skripsi.
5. Adik-adik KMK angkatan 2016,2015, dan 2014 yang memberikan motivasi dan doa selama penulis menyusun skripsi.
6. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.



Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 29 Januari 2017

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teoritis.....	9



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Agensi Teori .....	9
2. Gambaran Umum Tentang Pajak .....	10
3. Manajemen Perpajakan.....	19
4. Tax Avoidance.....	21
5. Good Corporate Governance .....	25
<b>A. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>33</b>
<b>B. Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>38</b>
<b>C. Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>38</b>
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
<b>A. Obyek Penelitian .....</b>	<b>39</b>
<b>B. Desain Penelitian .....</b>	<b>39</b>
<b>C. Variabel Penelitian .....</b>	<b>41</b>
1. Variabel Dependen .....	41
2. Variabel Independen.....	41
<b>D. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>42</b>
<b>E. Teknik Pengambilan Sampel .....</b>	<b>43</b>
<b>F. Teknik Analisis Data .....</b>	<b>44</b>
1. Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Stabilitas Regresi .....	44
3. Uji Asumsi Klasik .....	45
a. Uji Normalitas .....	45
b. Uji Multikolinieritas .....	45
c. Uji Autokorelasi .....	46
d. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4. Analisis Regresi Linear Ganda .....	48

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





5. Pengujian Hipotesis .....	49
a. Uji Statistik F .....	49
b. Uji Statistik t .....	49
c. Uji Determinasi .....	50
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DATA</b>	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	51
B. Hasil Penelitian .....	53
1. Statistik Deskriptif .....	53
2. Uji Stabilitas Regresi .....	55
3. Uji Asumsi Klasik .....	55
a. Uji Normalitas .....	55
b. Uji Multikolinieritas .....	56
c. Uji Autokorelasi .....	57
d. Uji Heterokedastisitas .....	58
4. Analisis Regresi Linier Ganda .....	59
5. Pengujian Hipotesis .....	60
a. Uji Statistik F .....	60
b. Uji Statistik t .....	61
c. Uji Koefisien Determinasi .....	62
C. Pembahasan .....	63
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	66
B. Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	68

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3.1 Teknik Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 3.2 Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel .....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Stabilitas Regresi .....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Ganda .....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber:

- a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Penguji tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKGI.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKGI.

## DAFTAR GAMBAR

<b>C</b> Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
--	------------------------------------	----

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

