

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

YULIA AYU PUSPITA

NIM. 041811333239

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP ON TAX
AVOIDANCE WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING
VARIABLE**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



by:

YULIA AYU PUSPITA

NIM. 041811333239

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

Surabaya, 6 Agustus 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA

NIP. 196202171988102001

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**DIAJUKAN OLEH:
YULIA AYU PUSPITA
NIM. 041811333239**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Dra. MIENATI SOMYA LASMANA, M.Si., Ak., BKP., CA

NIP. 196202171988102001

TANGGAL 13 SEPTEMBER 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D.

NIP. 198909142016113201

TANGGAL 13 SEPTEMBER 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Yulia Ayu Puspita, 041811333239), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 6 Agustus 2022

A yellow rectangular revenue stamp (Meterai Tempel) with a signature in black ink over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text "METERAI TEMPEL" and "A23AJX323610005".

Yulia Ayu Puspita

NIM : 041811333239

KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi”

Skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga 2022.

Dalam proses penyusunan skripsi ini terdapat pihak – pihak yang memberikan dukungan serta bantuan sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak berikut ini:

1. Terima kasih dan syukur yang tidak henti diucapkan kepada Allah SWT.
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
3. Ibu Wiwik Supratiwi., Dr., Dra., MBA., Ak., CMA., CA selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Ibu Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dari awal proses penyusunan skripsi hingga selesai.
6. Ibu Wulandari Fitri Ekasari, S.E., M.Sc selaku dosen wali yang telah memberikan motivasi, nasihat, serta arahan dari awal perkuliahan hingga akhir masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua yang telah mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.
8. Dan untuk teman – teman yang selalu memberikan dukungan yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Terimakasih atas doa, motivasi, dukungan serta bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

Surabaya, 6 Agustus 2022

Penulis

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Kepemilikan keluarga diproksikan menggunakan variabel dummy. Kualitas audit diproksikan menggunakan variabel dummy. *Size* diproksikan menggunakan logaritma total aset. *Leverage* diproksikan menggunakan total kewajiban dibagi dengan total aset. *Tax avoidance* diproksikan menggunakan *Cash Effective Tax Rate (CETR)* yaitu *cash tax paid* dibagi dengan *pre-tax income*.

Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017 hingga 2020. dengan jumlah 45 perusahaan pada tahun 2017, 49 perusahaan pada tahun 2018, 54 perusahaan pada tahun 2019, dan 63 perusahaan pada tahun 2020. Jumlah sampel sebanyak 130 perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda yang dilakukan dengan bantuan *software* SPSS 20.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kepemilikan keluarga berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, hal ini berarti bahwa semakin banyak perusahaan yang memiliki struktur kepemilikan keluarga semakin rendah *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan. (2) kualitas audit tidak memperkuat pengaruh negatif kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance*, hal ini berarti kualitas audit dari KAP *The Big Four* maupun *Non The Big Four* tidak memiliki peran dalam memperkuat pengaruh negatif kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Kepemilikan Keluarga, *Tax Avoidance*, Kualitas Audit

ABSTRACT

The purpose of this study is to test the effect of family ownership on *tax avoidance* with audit quality as a moderation variable. Family ownership is proxied using dummy variables. Audit quality is proxied using dummy variables. *Size* is proxied using the logarithm of the total asset. *Leverage* is proxied using total liabilities divided by total assets. *Tax avoidance* is proxied using the *Cash Effective Tax Rate (CETR)*, which is *cash tax paid* divided by *pre-tax income*.

The population used is a consumer goods sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2020. with a total of 45 companies in 2017, 49 companies in 2018. 54 companies in 2019, and 63 companies in 2020. The number of samples was 130 companies obtained by the *purposive sampling method*. The analysis technique used is multiple linear regression analysis carried out with the help of SPSS 20.0 *software*.

The results of this study show that (1) family ownership has a negative influence on *tax avoidance*, this means that the more companies that have a family ownership structure, the lower the *tax avoidance* carried out by the company. (2) the quality of the audit does not strengthen the negative influence of family ownership on *tax avoidance*, this means that the audit quality of *the Kap The Big Four* and *Non The Big Four* has no role in strengthening the negative influence of family ownership on *tax avoidance*.

Keywords: Family Ownership, Tax Avoidance, Audit Quality

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Ringkasan Metode Penelitian	7
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3 Kepemilikan Keluarga.....	12
2.1.4 Kualitas Audit	13
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.3.2 Pengaruh Struktur Kepemilikan Keluarga Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Moderasi Kualitas Audit	17
2.4 Kerangka Konseptual	18

BAB 3 METODE PENELITIAN	20
3.1 Pendekatan Penelitian	20
3.2 Jenis dan Sumber Data	20
3.3 Definisi Operasional Variabel	20
3.3.1 Kepemilikan Keluarga.....	20
3.3.2 <i>Tax Avoidance</i>	21
3.3.3 Kualitas Audit	21
3.3.4 <i>Size</i>	22
3.3.5 <i>Leverage</i>	22
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	22
3.5 Teknik Analisis Data dan Pengujian	24
3.5.1 Statistik Deskriptif	24
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	24
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	25
3.5.4 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	26
3.5.5 Uji Hipotesis Penelitian.....	27
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	28
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	28
4.2.1 Statistik Deskriptif	28
Statistik Deskriptif	28
4.3 Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis.....	30
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	30
4.3.2 Estimasi Hasil Regresi	32
4.3.3 Pembuktian Hipotesis.....	34
4.4 Pembahasan	37
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
4.4.2 Pengaruh Struktur Kepemilikan Keluarga Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Moderasi Kualitas Audit	38
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	41

5.1 Simpulan.....	41
5.2 Keterbatasan Penelitian	41
5.3 Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA	42
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara.....	1
Tabel 1. 2 Tax Ratio Indonesia.....	2
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	23
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	30
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	31
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastistas	32
Tabel 4. 5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	32
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>MRA</i>	33
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Linier Berganda	34
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>MRA</i>	34
Tabel 4. 9 Hasil Uji t Statistik Regresi Linier Berganda	35
Tabel 4. 10 Hasil Uji t Statistik <i>MRA</i>	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	19
--------------------------------------	----