

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KINERJA KEUANGAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

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



Oleh :

NI KADEK BELLA OLIVIA

NIM. 041811333230

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

2022

**THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP, FIRM FINANCIAL
PERFORMANCE AND FIRM SIZE 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 :

NI KADEK BELLA OLIVIA

NIM. 041811333230

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

2022

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

DIAJUKAN OLEH :

NI KADEK BELLA OLIVIA

NIM : 041811333230

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Dr. Zahroh Naimah, SE., M.Si., Ak.

TANGGAL 15 JULI 2022

NIP. 196604101992032001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

TANGGAL 29 JULI 2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya (Ni Kadek Bella Olivia, 041811333230), 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 penelitian ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 18 Juli 2022



Ni Kadek Bella Olivia

NIM : 041811333230

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kinerja Keuangan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena, itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE.,M.Si.,Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ibu Dr.Dra.Wiwik Supratiwi, MBA., Ak., CMA selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Ibu Alfiyatul Qomariah, S.Ak., MBA., Ph.D., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Ibu Dr. Zahroh Naimah, SE.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan bimbingan, saran dan juga dukungan kepada penulis sehingga proses penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis, terutama dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis menempuh Pendidikan di Universitas Airlangga.
6. Keluarga yang penulis cintai ; Kedua orang tua, tante, kakak, adik dan nenek yang telah mendukung dan membantu penulis dalam berbagai keadaan, serta seluruh dukungan baik moral maupun material yang telah dicurahkan kepada penulis selama ini.
7. Sahabat-sahabat penulis Ita, Stephanie, Valen dan Bunga yang telah menemani penulis dari semester II hingga saat ini
8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu.
9. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan dan kekurangan, sehingga saran dan masukan sangat dibutuhkan untuk mengembangkan skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi penulis dan pembaca.

Surabaya, 18 Juli 2022

Ni Kadek Bella Olivia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan keluarga, kinerja keuangan perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan menggunakan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015-2019. Sampel penelitian dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan sejumlah 494 sampel yang memenuhi kriteria. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Kepemilikan Keluarga tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) Kinerja Keuangan Perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, (3) Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, (4) Kualitas audit mampu memoderasi hubungan antara kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance*, (5) Kualitas audit mampu memoderasi hubungan antara kinerja keuangan perusahaan terhadap *tax avoidance*, (6) Kualitas audit mampu memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Keluarga, Kinerja Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of family ownership, firm financial performance and firm size on tax avoidance by using audit quality as a moderating variable. The population in this research are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2015-2019 period. The research sample was selected using purposive sampling method and resulted 494 samples that matched the sampling qualifications. The results of this study indicate that: (1) Family ownership has no effect on tax avoidance, (2) Firm financial performance has a positive effect on tax avoidance, (3) Firm size has a negative effect on tax avoidance, (4) Audit quality is able to moderate the relationship between family ownership and tax avoidance, (5) Audit quality is able to moderate the relationship between firm financial performance and tax avoidance, (6) Audit quality is able to moderate the relationship between firm size and tax avoidance.

Keywords: Family Ownership, Firm Financial Performance, Firm Size, Audit Quality, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TITLE PAGE	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Ringkasan Metode Penelitian	7
1.6 Ringkasan Hasil Penelitian	8
1.7 Kontribusi Riset	9
1.8 Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Kepemilikan Keluarga	12
2.1.3 Kinerja Keuangan Perusahaan	13

2.1.4 Ukuran Perusahaan	14
2.1.5 Pajak	15
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.1.7 Kualitas Audit	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.3.2 Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.3.4 Kualitas Audit Mampu Memoderasi Hubungan Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3.5 Kualitas Audit Mampu Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.6 Kualitas Audit Mampu Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4 Rerangka Konseptual	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1 Pendekatan Penelitian	27
3.2 Identifikasi Variabel	27
3.3 Definisi Operasional Variabel	28
3.3.1 Variabel Dependen	28
3.3.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	28
3.3.2 Variabel Independen	29
3.3.2.1 Kepemilikan Keluarga	29
3.3.2.2 Kinerja Keuangan Perusahaan	30
3.3.2.3 Ukuran Perusahaan	30
3.3.3 Variabel Moderasi	31
3.3.3.1 Kualitas Audit	31
3.3.4 Variabel Kontrol	31
3.3.4.1 <i>Leverage</i>	31

3.3.4.2	Pertumbuhan Penjualan	31
3.3.4.3	Rasio Intensitas Modal	32
3.3.4.4	Rasio Intensitas Persediaan	32
3.4	Jenis dan Sumber Data	33
3.5	Prosedur Pengumpulan Data	33
3.6	Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.6.1	Populasi Penelitian	34
3.6.2	Metode Penarikan Sampel	34
3.7	Teknik Analisis	34
3.7.1	Statistik Deskriptif	34
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	35
3.7.2.1	Uji Normalitas	35
3.7.2.2	Uji Multikolinearitas	35
3.7.2.3	Uji Heteroskedastisitas	36
3.7.2.4	Uji Autokorelasi	36
3.7.3	Model Regresi Linear Berganda	36
3.7.4	Pengujian Hipotesis	37
3.7.4.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	37
3.7.4.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.7.4.3	Uji Parsial (Uji Statistik t)	38
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	39
4.2	Statistik Deskriptif	40
4.3	Uji Asumsi Klasik	41
4.3.1	Uji Normalitas	41
4.3.2	Uji Multikolinearitas	41
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	42
4.3.4	Uji Autokorelasi	43
4.4	Analisis Regresi dan Hasil Pengujian Hipotesis	44
4.4.1	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	44
4.4.2	Pengujian Hipotesis	47

4.4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kinerja Keuangan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
a.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	47
b.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
c.	Uji Parsial (Uji Statistik t)	48
4.4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kinerja Keuangan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi	49
a.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	49
b.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
c.	Uji Parsial (Uji Statistik t)	50
4.5	Pembahasan	51
4.5.1	Perusahaan dengan Kepemilikan Keluarga Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
4.5.2	Kinerja Keuangan Perusahaan Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
4.5.3	Ukuran Perusahaan Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4.5.4	Kualitas Audit Mampu Memoderasi Hubungan Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.5.5	Kualitas Audit Mampu Memoderasi Hubungan Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.5.6	Kualitas Audit Mampu Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Keterbatasan	58
5.3	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		60

LAMPIRAN	65
-----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara dari Sektor Pajak dan Bukan Pajak	1
Tabel 1.2 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak terhadap APBN Tahun 2015 – 2020	3
Tabel 4.1 Pemilihan Perusahaan Sampel	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Penelitian	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F Moderasi	49
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Moderasi	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik t Moderasi	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	26
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Penelitian Terdahulu.....	65
Lampiran B Tabulasi Data	70
Lampiran C Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran D Hasil Pengujian Model 1	80
Lampiran E Hasil Pengujian Model 2.....	84