

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi  
yang terdaftar dalam BEI Periode Tahun 2016-2020)



Skripsi Oleh :

**M.AFIF IZZUDIN FAIZ**

**01031381722136**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi yang Terdaftar di  
BEI Periode Tahun 2016-2020)**

Disusun oleh

Nama : M. Afif Izzudin Faiz  
NIM : 01031381722136  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 4 September 2022

Ketua

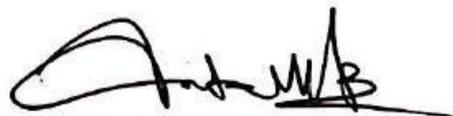


HJ. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196303111992032002

Tanggal

: 29 Agustus 2022.

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi yang terdaftar BEI 2016-2022)

Disusun Oleh:

Nama : M. Afif Izruddin Faiz  
NIM : 01031381722136  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji di dalam ujian komprehensif pada tanggal 29 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 11 November 2022

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

Anggota

Anton Indra Budiman,  
S.E., M.M., Ak.  
NIP. 197710162015041002

Anggota

Meita Rahmawati,  
S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 198605132015042002

ASLI

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui  
Ketua Jurusan

21/11/2022  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak. CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : M.Afif Izzuddin Faiz  
NIM : 01031381722136  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi  
yang terdaftar dalam BEI Periode Tahun 2016-2020)

Pembimbing :

Ketua : Hj.Rina Tjandrakirana DP,S.E,M.M,Ak  
Anggota : Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 11 November 2022  
Pembuat Pernyataan,



M.Afif Izzuddin Faiz  
01031381722136

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Masa depan itu hanyalah cita-cita dan angan-angan, tapi tetap harus di  
diperjuangkan”**

**-Dudung Abdurachman**

**“Sukses adalah saat persiapan dan kesempatan bertemu, jadi tidak ada kata  
beruntung di dunia ini selagi kita tidak pernah belajar dan mencoba”**

**“Jangan pergi mengikuti kemana jalan akan berujung. Buat jalanmu sendiri  
dan tinggalkanlah jejak.”**

**Skripsi saya persembahkan untuk:**

- **Kedua Orangtuaku**
- **Keluarga Besarku**
- **Dosen Pendidiku**
- **Universitas Sriwijaya**
- **Teman dan sahabatku**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat yang telah diberikannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dalam meraih gelar sarjana ekonomi program studi strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Kemudian shalawat beriring salam selalu disampaikan kepada bagina Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Probilitaas dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi yang terdaftar dalam BEI Periode Tahun 2016-2020”**. Penulis sangat menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini dikarenakan ketidaksempurnaan dari penulis, dengan segala kerendahan hati penulis berharap saran dan kritik yang konstruktif dari para pihak pengguna skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya. Jika amiin allahuma aamiin.

Indralaya 11 November 2022



M. Afif Izzuddin Faiz

NIM: 01031381722136

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis sangat menyadari bahwa banyak bantuan dari berbagai pihak dalam bentuk moril maupun materil. Maka, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Cukuplah Allah SWT membalas semua kebaikan seluruh pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Kepada Allah SWT, karena atas berkatnya peneliti dapat bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua, yang selalu mendoakan dan mendukung atas segala keputusan yang diambil sehingga bisa menyelesaikan penelitian skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, IPU., ASEAN. Eng. selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Bapak Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan dosen pembimbing akademik.
6. Ibu Hj.Rina Tjandrakirana DP, S.E ,M.M, Ak selaku dosen pembimbing pertama skripsi saya yang telah memberikan waktunya membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi.

7. Bapak Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak selaku dosen pembimbing kedua skripsi saya yang juga telah memberikan waktu dalam mengajarkan dan membimbing dalam penyusunan skripsi.
8. Ibu Meita Rahmawati, S.E,M.Acc., Ak selaku dosen penguji proposal skripsi dan penguji Komprehensif yang telah memberikan masukan dan saran dalam melakukan penyusunan skripsi.
9. Kepada PT Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan data dan informasi serta perizinan yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.
10. Dan untuk semua yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Indralaya 11 November 2022



M. Afif Izzuddin Faiz  
NIM: 01031281722136

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami selaku dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : M . Afif Izzudin Faiz

NIM : 01031381722136

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

( Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi yang terdaftar dalam BEI Periode Tahun 2016-2020 )

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 11 November 2022

Ketua



Hj.Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak  
NIP.196503111992032002

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak  
NIP.197710162015041002

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak

NIP 197303171997031002

## ABSTRAK

### PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

( Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Obat-Obatan dan Farmasi yang Terdaftar dalam  
BEI Periode Tahun 2016-2020)

Oleh:

M.Afif Izzuddin Faiz

Hj.Rina Tjandrakirana DP,S.E,M.M,Ak

Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui adanya pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap penghindaran Penghindaran Pajak. Teori yang digunakan yaitu Teori Agensi. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian ini berjumlah 11 Perusahaan dengan menggunakan metode uji Statistik Deskriptif, Data penelitian diperoleh dengan mengambil data Laporan Keuangan Tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam penelitian ini menggunakan alat uji yaitu SPSS. Hasil penelitian ini adalah Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Komite Audit berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci :** Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Komite Audit,  
Penghindaran Pajak

Ketua



Hj.Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak  
NIP.196503111992032002

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak  
NIP.197710162015041002

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak  
NIP 197303171997031002

## ABSTRACT

### THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, PROFITABILITY AND AUDIT COMMITTEE ON TAX AVOIDANCE ( Study on Companies in the Drug and Pharmaceutical Industry Sector Listed on the Bursa Efek Indonesia for the 2016-2020 Period)

By:

M.Afif Izzuddin Faiz

Hj.Rina Tjandrakirana DP,S.E,M.M,Ak

Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak

The purpose of this study is to determine the influence of Institutional Ownership, Profitability and Audit Committee on tax avoidance avoidance . The theory used is the Agency Theory. The population of this study is pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample of this study amounted to 11 companies using the aesthetic Statistik D test method, the research data was obtained by taking data on the Company's Annual Financial Statements which listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). In this study, it used a test tool, namely SPSS. The results of this study are Institutional Ownership, Profitability and Audit Committee affecting Tax Avoidance.

**Keywords : Institutional Ownership, Profitability, Audit Committee, Tax Avoidance**

Chairman



Hj.Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak  
NIP.196503111992032002

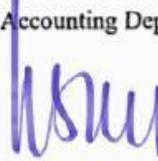
Member



Anton Indra Budiman, S.E, M.M, Ak  
NIP.197710162015041002

Acknowledge

Head Of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak  
NIP 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA DIRI**

Nama Mahasiswa : M. Afif Izzuddin Faiz  
Jenis Kelamin : Laki - Laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 19 November 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl. PDAM Lr. Mandi Api 14, Rt.69, Rw.008, Kel.  
Bukit Lama , Kec. Illir Barat 2 , Kota Palembang  
Email : afifizzdn14@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. 2005-2011 : SD Muhammadiyah 01 Palembang
2. 2011-2014 : SMPN 17 Palembang
3. 2014-2017 : SMAN 3 Unggulan Palembang
4. 2017-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Pelatihan Brevet Pajak A&B Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Palembang
2. Assisten Laboratorium Certificate Public Accountant (CPA) FE Unsri

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II</b> .....	<b>10</b>
2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.2. Pengertian Pajak.....	10
2.3. Jenis Pajak.....	12
2.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.5. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	17
2.6. Kepemilikan Institusional.....	17
2.7. Profitabilitas.....	18
2.8. Komite Audit.....	19
2.9. Penelitian Terdahulu.....	20
2.10. Alur Pikir.....	26
2.11. Pengembangan Hipotesis.....	27
2.11.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.11.2. Pengaruh Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak.....	27

2.11.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap penghindaran Pajak.....	28
<b>BAB III.....</b>		<b>30</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	30
3.2.	Rancangan Penelitian.....	30
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	31
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.5.	Populasi dan Sampel.....	31
3.6.	Model Penelitian.....	33
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.8.	Metode Analisis Data.....	37
<b>BAB IV.....</b>		<b>41</b>
4.1.	Gambaran Umum.....	41
4.1.1.	Bursa Efek Indonesia.....	41
4.1.2.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.2.	Statistik Deskriptif.....	43
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1.	Uji Normalitas.....	45
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	46
4.3.3.	Uji Autokorelasi.....	47
4.4.	Uji Hipotesis.....	47
4.4.1.	Uji Test (t-Test).....	47
4.4.2.	Uji Koefisien Determinasi.....	49
4.5.	Pembahasan.....	50
4.5.1.	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.....	50
4.5.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.5.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
<b>BAB V.....</b>		<b>56</b>
5.1.	Kesimpulan.....	56
5.2.	Keterbatasan.....	58
5.3.	Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>59</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	32
Tabel 3.2 Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	33
Tabel 4.1 Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	45
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas Coefficients <sup>a</sup> .....	46
Tabel 4.5 Model Summary <sup>b</sup> .....	47
Tabel 4.6 Tabel uji- t.....	48
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi.....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Bagan Alur Pikir.....	26
-----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Laporan Keuangan Perusahaan Farmasi periode 2016-2020.....	63
LAMPIRAN 2. TABEL DISTRIBUSI DATA.....	64

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Berdasarkan penerimaan pajak yang diterima pemerintah digunakan untuk menyelenggarakan program pemerintah (Wardani & Khoiriyah, 2018). Pendapatan yang diterima pemerintah dari penerimaan pajak guna meningkatkan laju pertumbuhan dan pembangunan negara. Tetapi berbeda dengan perusahaan yang menganggap bahwa pajak akan mengurangi laba perusahaan dan hal tersebut dianggap sebagai beban. Berdasarkan sifat pajak yang dianggap sebagai beban dan mengurangi laba perusahaan tersebut maka pihak manajemen cenderung akan melakukan tindakan tidak patuh terhadap pembayaran pajak. Pihak manajemen berupaya agar dapat memperkecil pembayaran pajak sehingga jumlah pajak yang dilaporkan tidak sesuai nilainya.

Usaha-usaha yang dianggap mampu mengurangi beban pajak disebut sebagai usaha penghindaran pajak. Penghindaran pajak adalah salah satu cara yang digunakan untuk memperkecil beban, sehingga mampu memperbesar keuntungan yang diinginkan oleh pemegang saham, tetapi dalam praktiknya yang melakukan tindakan tersebut adalah manajer perusahaan (Puspita & Harto, 2014). Para pemimpin perusahaan yang melakukan penghindaran pajak biasanya bukan tanpa alasan dan bukan dilakukan tanpa sengaja. Penghindaran pajak tersebut dilakukan untuk menguntungkan pihak

perusahaan. Tindakan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan berupa tindakan ketidaktransparan dalam melaporkan pendapatan yang seharusnya dikenai pajak atau melaporkan tetapi tidak sesuai dengan pendapatan yang seharusnya dikenai pajak. Menurut Ayu, Lestari dan Putri(2017) penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak tidak secara jelas melanggar undang-undang perpajakan, namun melakukan apa yang tidak sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku.

Tahun 2019 capaian Nilai Kinerja Organisasi (NKO) Direktorat Jendral Pajak (DJP) sebesar 102.63%. Nilai tersebut berasal dari capaian kinerja pada masing-masing persepektif yaitu *Stakeholders Persepective* (21,11%), *Customers Persepective* (15,54%), *Internal Procces Persepective* (32,98%) dan *Learning and Growth Persepective* ( 33,00%).

Fenomena Kasus penghindaran pajak yang terjadi di tahun 2019 dilakukan oleh PT Adaro Energy Tbk, yang diduga melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*). PT Adaro Energy Tbk, diduga melakukan praktik penghindaran pajak dengan melakukan transfer pricing yaitu dengan memindahkan keuntungan dalam jumlah besar dari Indonesia ke perusahaan di negara yang dapat membebaskan pajak atau memiliki tarif pajak yang rendah, hal tersebut dilakukan sejak tahun 2009 hingga 2017. PT Adaro Energy Tbk, diduga telah melakukan praktik tersebut, sehingga perusahaan dapat membayar pajak sebesar Rp 1,75 triliun atau sebesar US\$ 125 juta lebih rendah dibandingkan jumlah yang seharusnya dibayarkan diIndonesia. Berdasarkan kasus tersebut, pengindaran pajak yang dilakukan

yaitu dengan cara melakukan *transfer pricing* ([www.globalwitness.org](http://www.globalwitness.org)).

Berdasarkan laporan Global Witness berjudul *Taxing Times for Adaro* yang dirilis pada Kamis 4 Juli 2019, Adaro diindikasikan melarikan pendapatan dan labanya ke luar negeri sehingga dapat menekan pajak yang dibayarkan kepada Pemerintah Indonesia. Menurut Global Witness, cara ini dilakukan dengan menjual batu bara dengan harga murah ke anak perusahaan Adaro di Singapura, Coaltrade Services International untuk dijual lagi dengan harga tinggi. Adaro dikabarkan telah mengalihkan keuntungan dari batubara yang ditambang di Indonesia. Hal ini untuk menghindari pajak di Indonesia. Dari laporan itu disebutkan kalau dari 2009-2017, PT Adaro melalui anak usahanya di Singapura, Coaltrade Services International membayar USD 125 juta atau setara Rp 1,75 triliun (kurs Rp 14 ribu) lebih rendah daripada yang seharusnya dibayarkan di Indonesia. atau lebih sedikit dari yang seharusnya dilakukan di Indonesia. Dengan mengalihkan lebih banyak dana melalui tempat bebas pajak, Adaro mungkin telah mengurangi tagihan pajak Indonesia dan uang yang tersedia untuk pemerintah Indonesia untuk layanan-layanan publik penting hampir USD 14 juta per tahun(Kompasiana.com).

Salah satu perencanaan perpajakan banyak dilakukan oleh perusahaan multinasional yaitu dengan melakukan *transfer pricing* yang digunakan untuk menggeserkan kewajiban perpajakannya perusahaan kepada beberapa perusahaan global dengan tarif pajak rendah, dari negara dengan tarif pajak tinggi, sehingga akan menghasilkan keuntungan pada anak perusahaannya.

Cara ini banyak dilakukan oleh perusahaan multinasional yang melakukan transaksi dengan menetapkan harga transfer yang rendah kepada pihak yang memiliki hubungan istimewa yang selanjutnya akan dijual dengan harga yang tinggi, sehingga mendapatkan keuntungan yang besar, namun dikenakan pajak dengan tarif rendah. *Transfer pricing* dapat terjadi pada perusahaan yang memiliki tujuan laba tinggi, sehingga penghindaran pajak merupakan salah satu caranya. Perusahaan yang memiliki laba atau profit yang tinggi cenderung akan melakukan penghindaran pajak agar pajak yang dikenakan menjadi rendah. Laba atau keuntungan yang dihasilkan oleh suatu perusahaan erat kaitannya dengan kemampuan profitabilitas perusahaan.

Peneliti menguji beberapa karakteristik yang memengaruhi penghindaran pajak, salah satu dari karakteristik penghindaran tersebut adalah kepemilikan institusional. Penghindaran pajak dapat memengaruhi kepemilikan institusional yang dilakukan oleh perusahaan. Saham yang dimiliki oleh pemerintah, lembaga berbadan hukum, lembaga keuangan, lembaga luar negeri, dan dana perwalian disebut kepemilikan institusional (Wijayanti, 2017). Manajemen dapat didukung ataupun tidak didukung oleh kepemilikan saham yang mewakili sumber kekuasaan. Dengan adanya kepemilikan saham yang mampu memonitor setiap kegiatan manajemen atau mampu memonitor setiap keputusan yang diambil oleh manajer.

Apabila dalam suatu perusahaan terdapat pengawasan yang tinggi terhadap manajer berarti kepemilikan institusional juga tinggi, hal tersebut

mampu mengurangi bahkan menghindari praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen (Wijayanti & Carrica, 2017). Menurut Rusna dan Agus (2017), menyatakan bahwa kepemilikan institusional berbanding lurus terhadap penghindaran pajak. Menurut Diantri (2016), penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajer tidak dapat dihindari hanya karena besar atau kecil tingkat kepemilikan institusional suatu perusahaan. Hal ini didukung oleh penelitian Yoanis dan Lely (2017) serta Winning dan Wayan (2018) menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Profitabilitas merupakan karakteristik kedua yang memengaruhi penghindaran pajak. Pengelolaan kekayaan perusahaan dilihat dari laba perusahaan yang diukur berdasarkan kinerja manajemen. Dalam pengelolaan aset yang menghasilkan keuntungan perusahaan, profitabilitas secara efisien menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan asetnya. Laba bersih yang dihasilkan suatu perusahaan tergantung pada tingkat profitabilitasnya. Meningkatnya laba maka mengakibatkan profitabilitas juga meningkat. Tingginya tingkat profitabilitas suatu perusahaan maka kemungkinan perusahaan melakukan penghindaran pajak semakin tinggi. Perusahaan yang tidak melakukan *tax avoidance* sekalipun memiliki laba yang tinggi berarti perusahaan yang mampu mengatur pendapatan dan pajak dengan baik (Udayana, 2019). Penelitian yang dilakukan oleh Maharani dan Suardana (2014) menyatakan bahwa profitabilitas berbanding terbalik terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian didukung oleh penelitian yang

dilakukan oleh Sari (2013), Ida dan Jati (2019), serta Putu dan Wayan (2018), mereka mengungkapkan bahwa profitabilitas berbanding terbalik pada penghindaran pajak. Namun, hasil penelitian yang dilakukan oleh Nugroho (2011), Fatharani (2012), Dewi dan Desi (2018) bertentangan dengan hasil penelitian tersebut. Peneliti sebelumnya menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Penelitian yang terkait dengan hasil penelitian sebelumnya juga memiliki hasil yang sama dengan penelitian yang dilakukan oleh Darmawan dan Sukartha (2014) yang menyatakan bahwa profitabilitas berbanding lurus pada penghindaran pajak. Namun hasil penelitian yang dilakukan oleh Utami (2013) berbeda dengan hasil penelitian sebelumnya. Penelitian yang dilakukan oleh Utami (2013) menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada penghindaran pajak.

Karakteristik terakhir adalah komite audit. Dalam menyusun laporan keuangan yang dilakukan oleh manajer dalam suatu perusahaan yang diawasi oleh dewan komisaris yang juga didukung oleh peran komite audit dalam suatu perusahaan tersebut dapat memengaruhi tindakan manajer terhadap praktik penghindaran pajak (Asri & Suardana, 2016). Perilaku manajer yang biasanya menekan biaya pajak akan dikendalikan oleh komite audit. Hal tersebut juga menjadi peran komite audit dalam perusahaan (Asri & Suardana, 2016).

Penelitian sebelumnya menghasilkan beberapa hasil berbeda terhadap

penghindaran pajak. Menurut Silvia dan Puji (2014), komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Ayu dan Alit (2016), menemukan hasil yang berbeda yaitu komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini akan dilakukan pada perusahaan obat-obatan dan farmasi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2016-2020. Alasan peneliti melakukan penelitian terhadap perusahaan obat-obatan dan farmasi adalah perusahaan di bidang sub sektor farmasi memiliki peranan sangat penting bagi kesejahteraan seluruh rakyat Indonesia. Bukan hanya di Indonesia, tetapi sub sektor farmasi sangat berperan penting bagi seluruh negara untuk kesejahteraan masyarakat. Bila ilmu kedokteran mungkin akan lebih memfokuskan diri dalam upaya penanganan atau penyembuhan pasien secara langsung. Sedangkan pada jurusan farmasi fokusnya lebih kepada obat-obatan yang dapat berguna dalam penyembuhan pasien. sehingga perusahaan farmasi ini bisa dibilang perusahaan yang akan selalu berdiri walaupun memiliki persaingan yang ketat, karna farmasi ini sudah melekat di kehidupan seluruh masyarakat (Alfisyah, 2019).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hasil yang tidak konsisten dari penelitian sebelumnya. Penulis menggabungkan variabel kepemilikan institusional, profitabilitas dan komite audit dikarenakan belum ada peneliti sebelumnya yang meneliti variabel kepemilikan institusional, profitabilitas, dan komite audit secara bersamaan. Variabel kepemilikan institusional, profitabilitas, dan komite audit dianggap penulis sebagai faktor eksternal

yang memengaruhi praktik penghindaran pajak dibuktikan dengan penelitian sebelumnya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji kepemilikan institusional, profitabilitas dan komite audit berpengaruh atau tidak terhadap penghindaran pajak. Peneliti berpendapat bahwa penelitian ini wajar dan layak untuk diteliti karena terdapat perbedaan pengaruh tersebut.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah kepemilikan institusional memengaruhi praktik penghindaran pajak ?
2. Apakah profitabilitas memengaruhi praktik penghindaran pajak?
3. Apakah komite audit memengaruhi praktik penghindaran pajak?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari pelaksanaan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh antara kepemilikan institusional terhadap praktik penghindaran pajak.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh antara profitabilitas terhadap praktik penghindaran pajak.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh antara komite audit terhadap praktik penghindaran pajak.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini yaitu :

1. Kegunaan Teoritis

Agar mampu memberikan wawasan dan pengetahuan yang mampu membantu peneliti selanjutnya dalam menganalisis praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen serta mampu mengantisipasi pelaku-pelaku penghindaran pajak.

2. Kegunaan Praktis

Bagi Perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan agar pemilik dan pengelola perusahaan mengetahui tanggung jawab apa saja yang harus diperhatikan dalam menjalankan perusahaannya dan juga memberikan kesadaran agar membayar pajak sesuai dengan jumlah yang harus dibayarkan.

3. Bagi pihak investor, penelitian ini dapat memberikan masukan dalam menilai dan mengevaluasi suatu perusahaan ketika akan melakukan penanaman modal dalam perusahaan tersebut.

4. Bagi pihak pemerintah, seperti Direktorat Jenderal Pajak, penelitian ini dapat menyediakan pengetahuan penting bagi para pembuat peraturan perpajakan yang berusaha untuk mengidentifikasi keadaan di mana risiko penghindaran pajak perusahaan lebih tinggi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardianto & Pangastuti( 2021), *Tren Penghindaran Pajak Meningkatkan* , Investor.id , 5(2), 113-127.
- Alfajri. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada perusahaan Property yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2013*. JOM Fekom Vol 3, No.1 Februari 2016.
- Ayu, G., Lestari, W., Putri, I. G. A. M. A. D., & A. (2017). *Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.3., 18(3), 2028-2054.
- Cahyono. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Risiko Bisnis Terhadap Struktur Modal Perusahaan manufaktur*. ISSN: 2302- 8912Vol. 4, No. 7.
- Diantari dan Ulupui (2016), *Analisis Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, dan Agency Cost Terhadap Kinerja Perusahaan*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 13, No. 1
- Dewi, Ni Luh Putu Puspita & Noviani Naniek. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. E-Junal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 21.1 Oktober 2017. ISSNl 2302-8556.
- Eksandy, A. (2017). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Competitive, 1, 1-20.
- Fadhillah (2014), *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Risiko Bisnis Terhadap Struktur Modal Perusahaan Farmasi*. ISSN: 2302-8912Vol. 4, No. 7. Brigham E.F dan Huston.J.F. (201
- Ghozali (2018) *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Edisi 9. Semarang: Undip
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2014). *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012*. Jurnal Akuntansi, 18(3), 408-421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Puspita, S. R., & Harto, P. (2014). *Penghindaran Pajak*. Diponegoro Journal of Accounting, 3(2), 1-13.

- Putri, R. K. (2015). *Pengaruh Manajemen Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak*. AKRUAL: *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 61. <https://doi.org/10.26740/jaj.v7n1.p60-72>
- Putri, Adriyanti Agustina & Nadia Fathurrahmi. 2019. *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, Vol. 9. No.1 Juni 2019.
- Rizal, A. S. (2019). *Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak Kendaraan Bermotor dan Sistem Samsat Drive Thru Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(1), 76. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i1.2508>
- Sekaran, U. (2018). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. In 1 (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono, S. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Trisna Yudi Asri, I., & Suardana, K. (2016). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. *E-Jurnal Akuntansi*, 16 (1), 72-100.
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (Universitas S. T. (2018). *Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25-36. Retrieved from <http://e-journalfb.ukdw.ac.id/index.php/jrak/article/view/283>
- Wijayanti, ajeng. (2017). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak*. *Economica*, 5(2), 113-127. <https://doi.org/10.22202/economica.2017.v5.i2.383>
- Wijayanti, W., & Carrica, Y. (2017). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. *E-Jurnal Akuntansi*, 20, 699-728.
- Puspitasari, F. dan Ernawati, E. (2010). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan Badan Usaha*. *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan*, Tahun 3, No. 2
- Putranti,Setiawati dan Setiawanta (2015), *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Struktur Dewan Komisaris, Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance*, *Jurnal Akuntansi Universitas Dian Nuswantoro*

- Rusydy, Khoiru dan Martani, Dwi. (2013). *Pengaruh struktur kepemilikan terhadap aggressive tax avoidance*. SNA 17 Mataram, Lombok. Universitas Mataram.
- Sarra, Hustna Dara, (2017). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Industri Kimia dan Logam di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)*, *Competitive*, Vol. 1 No. 1, Januari – Juni 2017
- Sugiyono, 2010. *Metode penelitian manajemen*. Yogyakarta: Alfabeta.
- Supomo, Bambang dan Nur Indriantoro, 2012, *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*, Edisi Pertama BPFE, Yogyakarta.
- Undang-Undang No.28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Wijayani, Dianing Ratna, 2016, *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun (2012- 2014)*, *Jurnal Dinamika Dan Bisnis*, Volume 13 No. 20
- Pohan, C.A. 2013. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, H.T. 2009. *Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik*. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, Vol. 4, No. 2 (Juli): pp. 113 – 135.
- Putri, V.R. & Putra, B.I. 2017. *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. *DAYA SAING, Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, Vol. 19, No. 1 (Juni): pp. 1-10. ISSN: 1411-3422. doi: <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>.
- Rinaldi & Cheisviyanny, C. (2015). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013)*. *Proceedings Seminar Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi (SNEMA)*, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang: pp. 472-483. ISBN: 978-602-17129-5-5.
- Sandy, S. & Lukviarman, N. 2015. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax*

*Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur. Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Vol. 19, No. 2: pp. 85-98. ISSN: 1410-2420. doi: <http://dx.doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>. Sari, D.K. & Martani, D. 2010.

Sari, G.M. 2014. *Jurnal Wahana Riset Akuntansi Universitas Negeri Padang*, Vol. 2, No. 2 (Oktober): pp. 491-512. ISSN: 2338- 4786.

Shafer, W.E. & Simmons, R.S. 2008. Social Responsibility, Machiavellianism and Tax Avoidance. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol. 21 (July): pp. 695- 720.

Simanjuntak, T.H. & Mukhlis, I. 2012. *Dimensi Ekonomi Perpajakan dalam Pembangunan Ekonomi*. Bogor: Penerbit Raih Asa Sukses.

Sudarmadji, A.M. & Sularto, L. 2007. *Proceeding PESAT Universitas Gunadarma*, Vol. 2: pp. A53-A61. ISBN: 1858-2559.

Yuni, Ni Putu Ayu Indira & Putu Ery Setyawan. 2019. *Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi*. E-Jurnal Akuntansi Vol. 29, No. 1 E-JA. E-ISSN 2302-8556.

Zahirah, Azizah. 2017. *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. HOM Fekon, Vol.4 No.1 (April) 2017.