

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Agustina Widia Kristianingsih

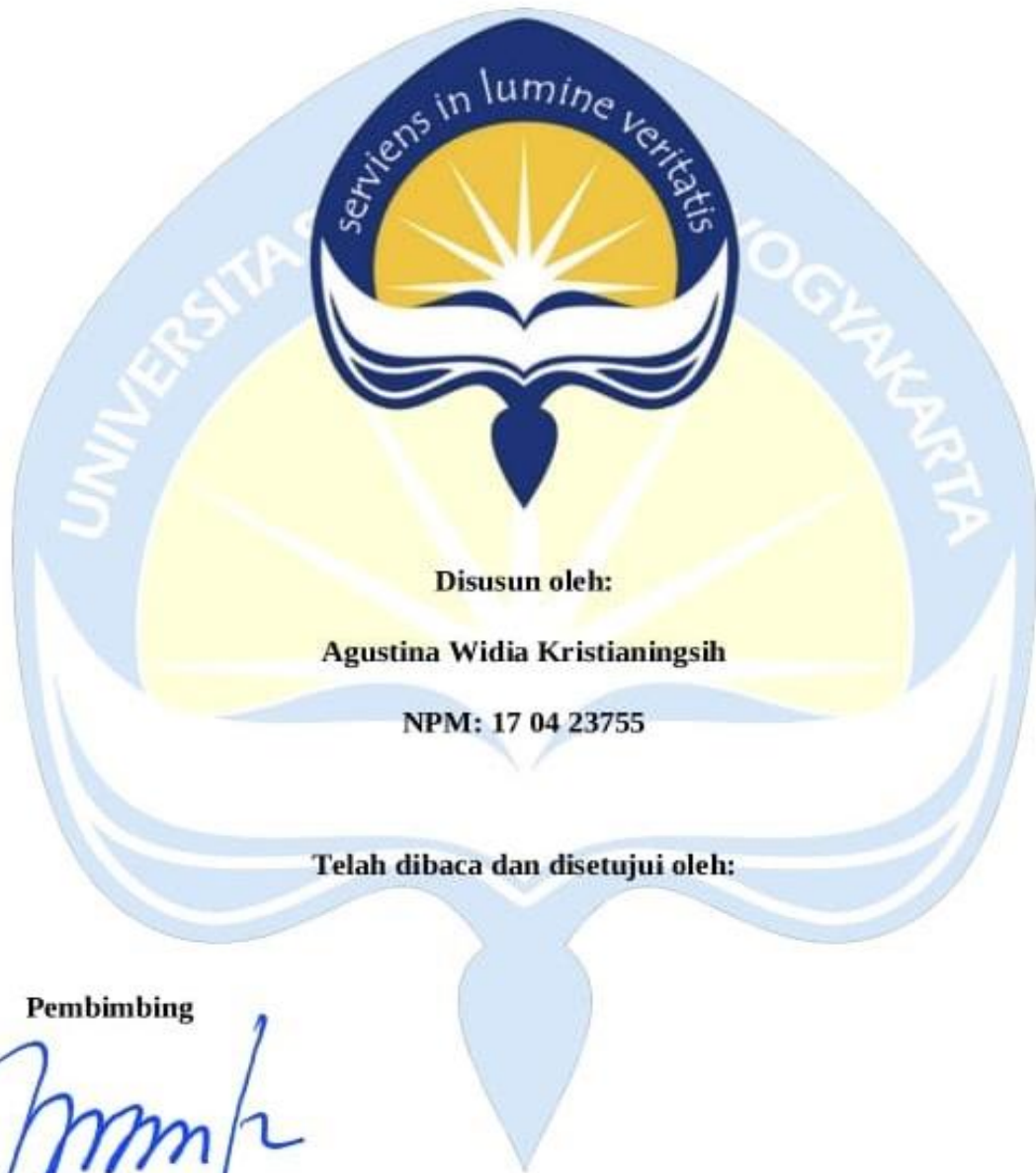
NPM: 17 04 23755

Fakultas Bisnis Dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

2022

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2019**



Disusun oleh:

Agustina Widia Kristianingsih

NPM: 17 04 23755

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nuritomo', is written over a white background.

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.



SURAT KETERANGAN

No. 638/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 13 Mei 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan., SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. | (Anggota) |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Agustina Widia Kristianingsih

NPM : 170423755

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Agustina Widia Kristianingsih telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

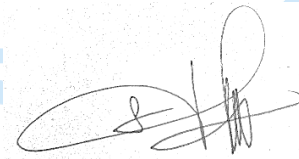
Saya yang bertanda tangan dibawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2019**

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dalam skripsi ini, maka gelar dan ujazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 30 Maret 2022

Yang menyatakan,



Agustina Widia Kristianingsih

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti haturkan kepada Tuhan Yesus atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ” **PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**” dengan lancar.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mendapatkan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

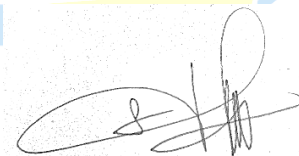
1. Tuhan Yesus Kristus. Terimakasih atas kesehatan, keselamatan, rezeki, dan akal budi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini di era pandemi Covid-19.
2. Keluarga peneliti. Terimakasih kepada Ibu serta kakak dan adik peneliti yakni Mbak Nadia, alm. Mas Jumri, Mas Andre, Adik Felik, dan Adik Frans yang telah mendoakan, memberi dukungan dan motivasi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih Bapak untuk bimbingan kepada peneliti selama ini, terima kasih atas waktu, saran, motivasi, dan dukungan yang Bapak berikan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Seluruh dosen dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas pembelajaran dan layanan selama peneliti menempuh pendidikan di Universitas Atma Jaya.
5. Mas Athanasius Geby Pramana, S.H. Terima kasih sudah menemaniku dari awal kuliah hingga saat ini, terima kasih dukungan dan waktu yang telah diberikan dari awal kuliah hingga penyusunan skripsi ini.

6. Laras, Sella, Dessy, Mitha, Anita, Glenn. Terima kasih untuk semua dukungan yang telah diberikan dalam menyusun skripsi ini.
7. Kak Ratna dan Kak Ria. Terima kasih dukungan, motivasi, dan waktu yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman kuliah yang telah membantu selama proses perkuliahan yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
9. Diriku sendiri, terima kasih sudah bertahan sampai sejauh ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu, peneliti menerima segala saran dan kritik yang membangun untuk penelitian ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak yang membutuhkan dan yang membacanya.

Yogyakarta, 30 Maret 2022

Peneliti,



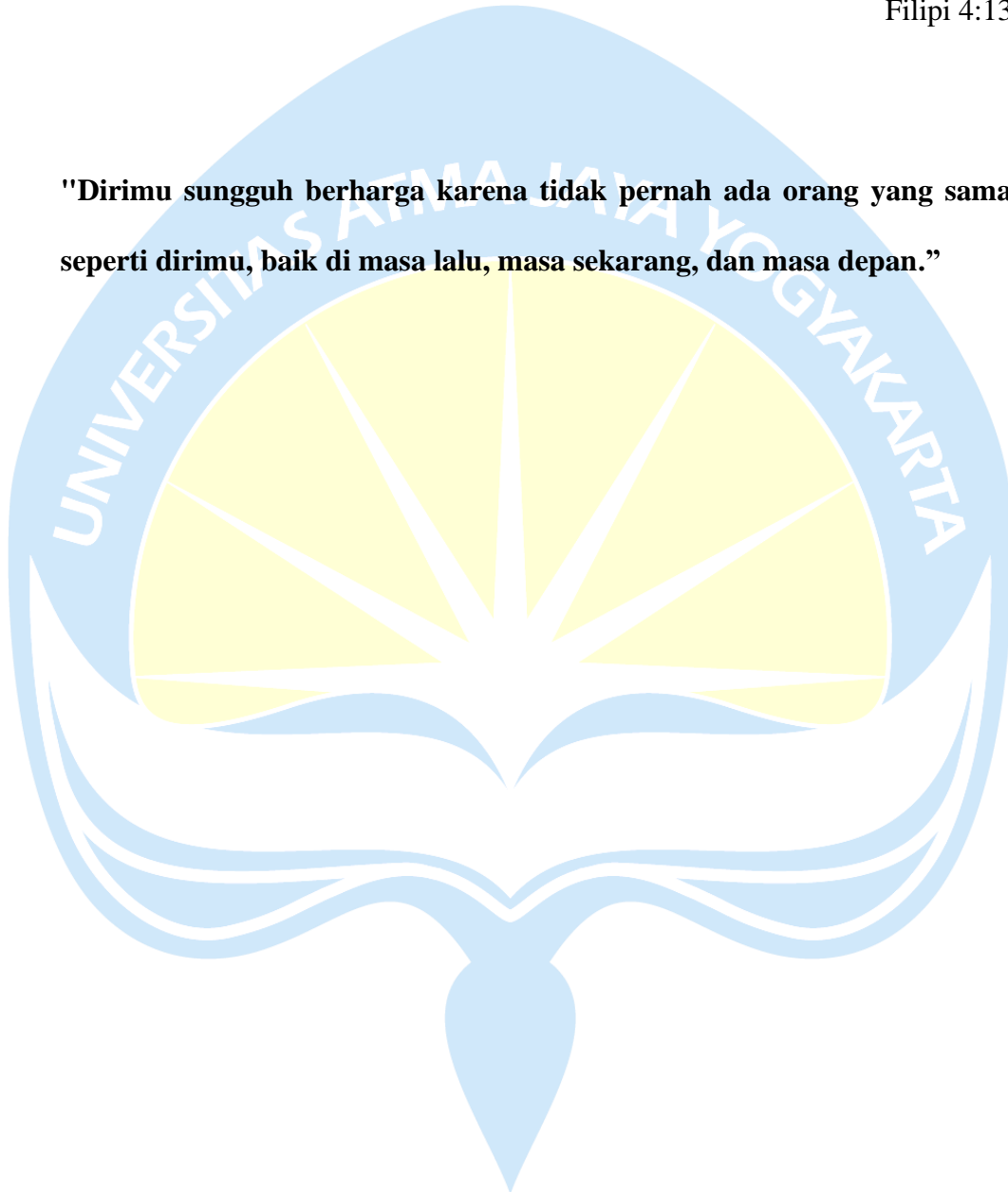
Agustina Widia Kristianingsih

MOTTO

"Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku."

Filipi 4:13

"Dirimu sungguh berharga karena tidak pernah ada orang yang sama seperti dirimu, baik di masa lalu, masa sekarang, dan masa depan."

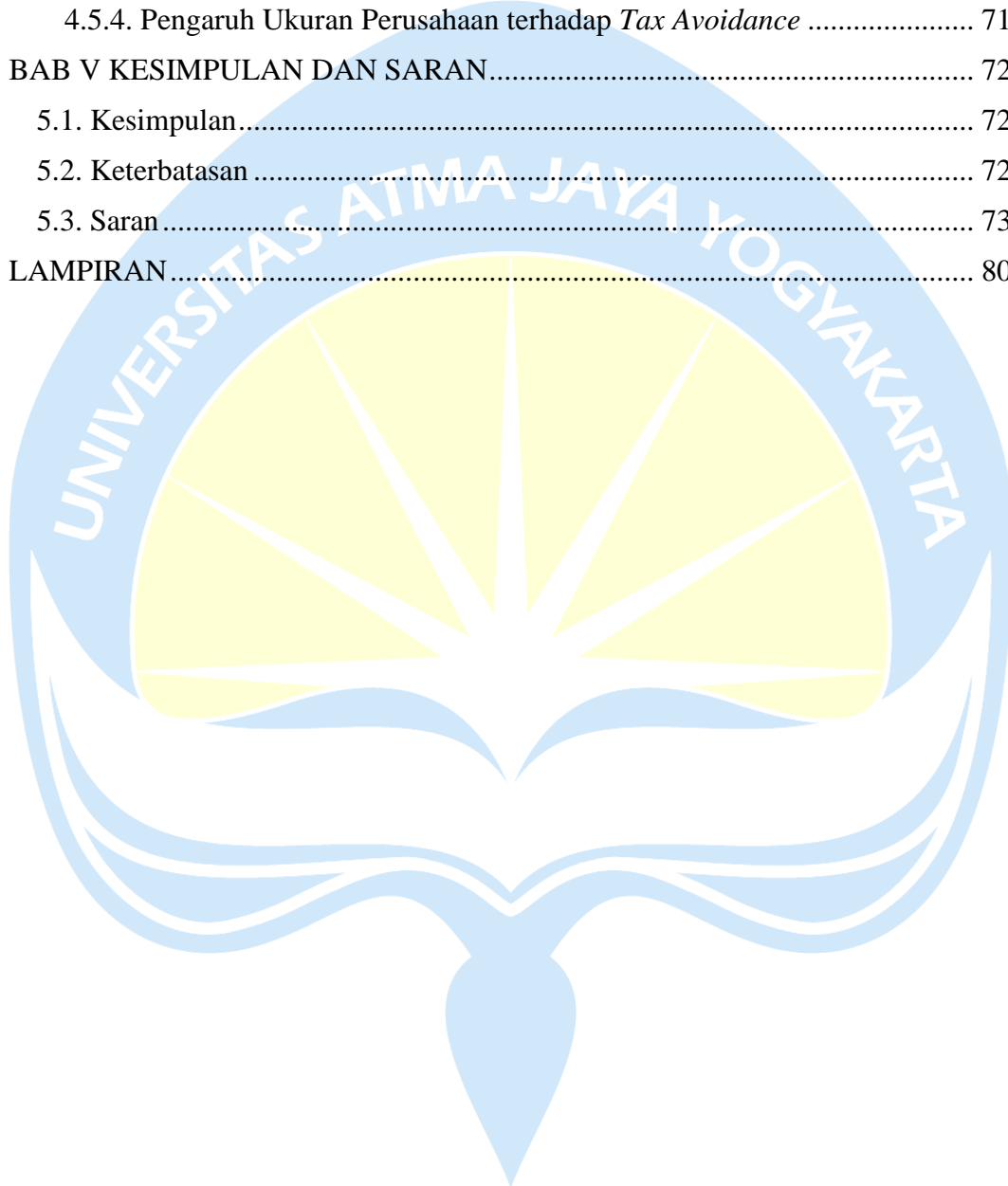


DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
SURAT KETERANGAN DEKAN	iii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	x
Abstrak.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2. Pajak	12
2.2.2. Jenis-jenis Pajak.....	14
2.2.3. Pajak Penghasilan	15
2.2.4. Manajemen Pajak.....	16
2.2.5. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	17
2.2.6. <i>Tax Avoidance</i>	19
2.3. Good Corporate Governance.....	24
2.3.1. Komite Audit	25
2.3.2. Komisaris Independen	28
2.3.3. Kepemilikan Manajerial	29
2.4. Kerangka Konseptual	31
2.4.1. Hubungan Komite Audit dengan <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.2. Hubungan Komisaris Independen dengan <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.3. Hubungan Kepemilikan Manajerial dengan <i>Tax Avoidance</i>	32
2.5. Hasil Penelitian Terdahulu	33
2.6. Pengembangan Hipotesis	36

2.6.1. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.6.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.6.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1. Jenis Penelitian	39
3.2. Objek Penelitian	39
3.3. Subjek Penelitian.....	39
3.4. Sampel dan Kriteria Penelitian.....	39
3.7. Variabel Penelitian	40
3.7.1. Variabel Dependen	41
3.7.2. Variabel Independen	41
3.7.3. Variabel Kontrol	41
3.8. Operasionalisasi Variabel.....	42
3.9. Model Penelitian.....	45
3.10. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.11. Uji Pendahuluan	46
3.11.1. Uji Statistik Deskriptif	46
3.11.2. Uji Normalitas.....	47
3.11.3. Uji Asumsi Klasik.....	47
3.12. Uji Hipotesis.....	50
3.12.1. Hipotesis Statistika	50
3.12.2. Tingkat Kesalahan	51
3.12.3. Model Pengujian Statistika	52
3.12.4. Uji Nilai t	53
3.12.5. Uji Nilai F	53
3.12.6. Uji Koefisien Determinasi	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1. Uji Normalitas	55
4.2. Uji Asumsi Klasik	56
4.2.1. Uji Multikolinearitas.....	56
4.2.2. Uji Heteroskedastisitas	57
4.2.3. Uji Autokorelasi.....	58
4.3. Statistik Deskriptif.....	59
4.4 Uji Hipotesis.....	61
4.4.1. Uji Statistik F	61

4.4.2. Koefisien Determinasi	62
4.4.3. Uji Statistik t	64
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
4.5.1. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.5.2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>tax Avoidance</i>	68
4.5.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.5.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
5.1. Kesimpulan.....	72
5.2. Keterbatasan	72
5.3. Saran	73
LAMPIRAN	80



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Pengukuran Tax Avoidance	22
Tabel 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 4.1. Hasil Uji Normalitas Data	55
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.5. Hasil Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.6. Hasil Uji F (<i>Godness of Fit</i>) tanpa Variabel Kontrol	61
Tabel 4.7. Hasil Uji F (<i>Godness of Fit</i>) dengan Variabel Kontrol	61
Tabel 4.8. Hasil Koefisien Determinasi tanpa Variabel Kontrol	63
Tabel 4.9. Hasil Koefisien Determinasi dengan Variabel Kontrol	63
Tabel 4.10. Hasil Uji t tanpa Variabel Kontrol	65
Tabel 4.11. Hasil Uji t dengan Variabel Kontrol	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Pengujian Satu Sisi Dengan Arah Negatif	52
--	----

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

Disusun Oleh:

Agustina Widia Kristianingsih

NPM: 17 04 23755

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, S.E., M. Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yakni laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan dari *website* masing-masing perusahaan yang terdaftar di BEI. Variabel dependen dalam penelitian ini ialah *tax avoidance* yang diukur menggunakan proksi GAAP ETR. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial. Komite audit diukur menggunakan jumlah komite audit yang ada di perusahaan, komisaris independen diukur dengan menggunakan presentase antara banyaknya jumlah komisaris dengan jumlah komisaris independen yang ada di perusahaan, dan kepemilikan manajerial diukur menggunakan presentase antara jumlah saham tersebar dengan saham yang dimiliki oleh manajerial. Penelitian ini menggunakan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan IBM SPSS Statistik 21. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: komite audit, komisaris independen, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, GAAP ETR.