

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE TAHUN 2017 – 2019**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1)**

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Diajukan Oleh:

Gratia Artamuli Napitupulu

NPM: 15 04 22189

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

Februari 2022

Skripsi

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE TAHUN 2017 – 2019**

Disusun Oleh:

Gratia Artamuli Napitupulu

NPM: 15 04 22189

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Nuritomo, SE., M.Acc.

31 Januari 2022

LEMBAR PENGESAHAN



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

SURAT KETERANGAN

No. 866/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Juamt, 11 Maret 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 1. Anna Purwaningsih, SE. M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |
| 3. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. | (Anggota) |

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

Nama : Gratia Artamuli Napitupulu

NPM : 150422189

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Gratia Artamuli Napitupulu 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 di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE TAHUN 2017 – 2019**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak 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 dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 31 Januari 2022

Yang menyatakan

Gratia Artamuli Napitupulu

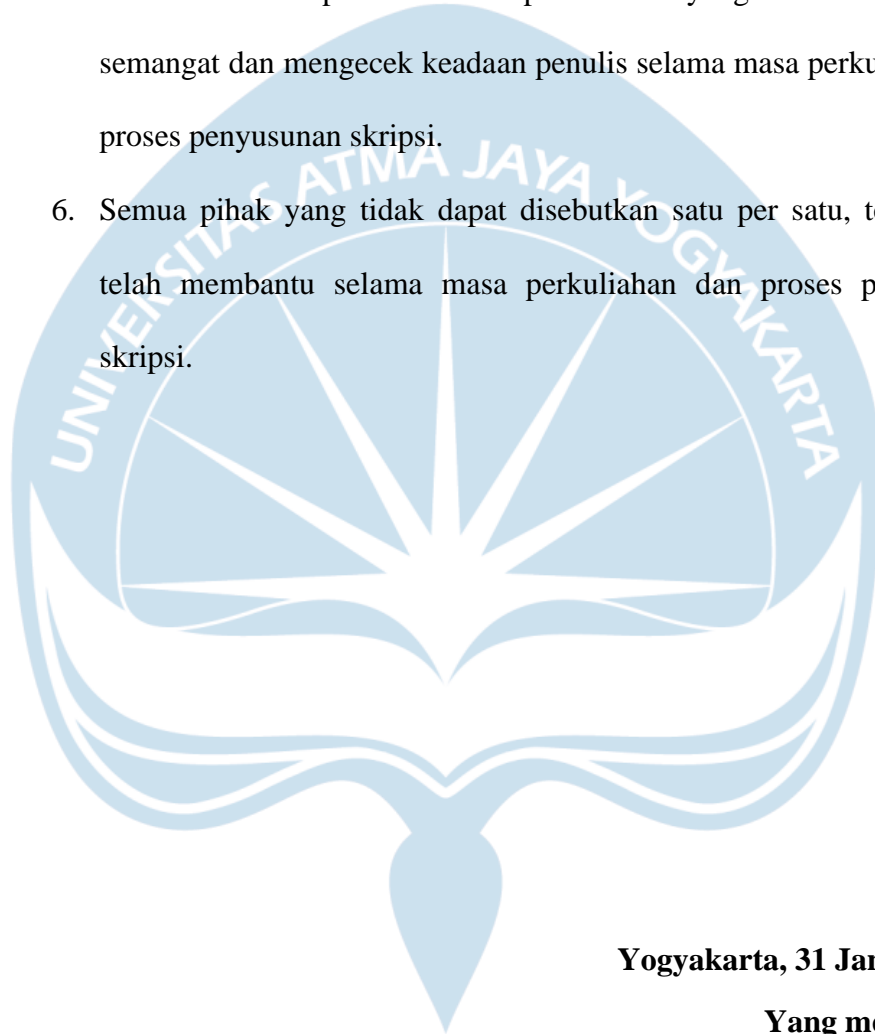
KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena berkat dan rahmatNya, saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Tax Avoidance* Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional sebagai variabel Pemoderasi” ini dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini disusun dengan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari dalam proses menyelesaikan skripsi ini banyak pihak yang telah membantu dan mendukung. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih secara tulus kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Papa (Fernando Napitupulu), Mama (Katharina Ginting), dan Adik (Juan Napitupulu) yang senantiasa memberikan doa dan dukungan selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah meluangkan waktu, pikiran, ide dan tenaga untuk memberikan pengarahan dan bimbingan.
3. Seluruh dosen akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala ajaran dan bimbingannya dalam menempuh dan menyelesaikan pendidikan.

4. Nenek, Om dan tante, serta seluruh sepupu atas sluruh *mental support* yang selalu diberikan selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.
5. Sahabat-sahabat penulis dimanapun berada yang selalu memberikan semangat dan mengecek keadaan penulis selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih telah membantu selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.



Yogyakarta, 31 Januari 2022

Yang menyatakan

Gratia Artamuli Napitupulu

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Do your best and let God do the rest – Ben Carson

**“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu
tidak akan hilang”**

Amsal 23 : 18

**Dengan penuh syukur, skripsi ini kupersembahkan untuk yang selalu
mendukung:**

Tuhan Yesus Kristus,
Papa dan Mama,
Adik,
Nenek, Om dan Tante.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Teori Keagenan	7
2.2 Penghindaran Pajak	7
2.3 Good Corporate Governance.....	10
2.3.1 Komisaris Independen	13
2.3.2 Komite Audit	14

2.3.3	Kepemilikan Institusional.....	15
2.4	Kerangka Konseptual	16
2.4.1	Hubungan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran pajak	16
2.4.2	Hubungan Komite Audit Terhadap Penghindaran pajak	17
2.4.3	Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran pajak	18
2.5	Hasil Penelitian Terdahulu	20
2.6	Pengembangan Hipotesis	22
2.6.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran pajak.....	22
2.6.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran pajak.....	23
2.6.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran pajak	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		26
3.1	Populasi dan Sampel.....	26
3.2	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	28
3.4	Model Penelitian.....	29
3.5	Statistik Deskriptif.....	29
3.6	Analisis Data.....	30
3.6.1	Uji Asumsi Klasik	30
3.6.2	Uji Hipotesis	33
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1	Sampel Penelitian	39
4.2	Statistik Deskriptif.....	39

4.3	Uji Asumsi Klasik	41
4.3.1	Uji Normalitas	41
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	42
4.3.3	Uji Autokorelasi.....	43
4.3.4	Uji Heteroskedastisitas	44
4.4	Uji Hipotesis	44
4.4.1	Uji Nilai F	44
4.4.2	Koefisien Determinasi (R^2)	45
4.4.3	Uji Nilai t.....	46
4.5	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	47
4.5.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	47
4.5.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	48
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		51
5.1	Kesimpulan	51
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA		52
LAMPIRAN.....		54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel	28
Tabel 3.2	Tabel Keputusan <i>Durbin Watson</i>	32
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel Penelitian	39
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Sebelum transformasi	41
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Sesudah Transformasi	42
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i>	43
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.8	Hasil Uji Nilai F.....	45
Tabel 4.9	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	45
Tabel 4.10	Hasil Uji nilai t.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Model Penelitian.....	29
------------	-----------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....	54
LAMPIRAN 2	PERHITUNGAN VARIABEL PENELITIAN	56
LAMPIRAN 3	OUTPUT OLAH DATA	61



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE TAHUN 2017 – 2019**

Disusun Oleh:

Gratia Artamuli Napitupulu

NPM: 15 04 22189

Pembimbing:

Nuritomo, SE., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak diukur dengan *Book Tax Gap (BTG)*. Sampel pada penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling* dan berjumlah 381 sampel pada 127 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019.

Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Kata Kunci: komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional, penghindaran pajak, BTG.