

PENGARUH PROPORSI DIREKTUR INDEPENDEN, KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Pada perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada
Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV Sarjana Terapan Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Ovi Oktamara

40011421650142

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

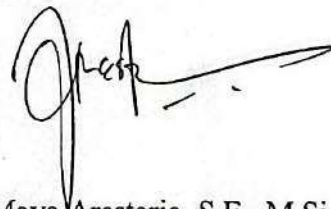
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Ovi Oktamara
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650142
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Pepajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Proporsi Direktur Independen,
Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit
terhadap Penghindaran Pajak

Semarang, 28 Mei 2015

Dosen Pembimbing



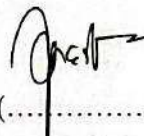
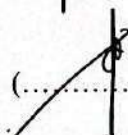
Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt.
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ovi Oktamara
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650142
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Proporsi Direktur Independen,
Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit
terhadap Penghindaran Pajak

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 11 Juni 2025.

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt.  (.....)
2. Deddy Sulestiyono S.E., S.T., M.M.  (.....)
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak.  (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ovi Oktamara, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Proporsi Direktur Independen, Kompensasi Eksekutif dan Kualias Audit terhadap Penghindaran Pajak yang disusun untuk melengkapi pesyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 28 Mei 2025

Yang membuat pernyataan.



Ovi Oktamara

NIM. 40011421650142

ABSTRAK

Penghindaran pajak (tax avoidance) merupakan praktik legal namun kontroversial yang dapat mengurangi potensi penerimaan negara dan menimbulkan ketidakadilan fiskal. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tiga mekanisme tata kelola perusahaan direktur independen, kompensasi eksekutif, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linear berganda. Sampel penelitian terdiri dari 94 observasi yang diperoleh melalui teknik purposive sampling, dengan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel direktur independen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Kompensasi eksekutif juga tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan, meskipun menunjukkan arah negatif terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya, kualitas audit memiliki pengaruh positif namun juga tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara simultan, ketiga variabel independen tidak mampu menjelaskan variasi penghindaran pajak secara signifikan.

Temuan ini mengindikasikan bahwa penghindaran pajak di sektor manufaktur Indonesia lebih kompleks dan kemungkinan dipengaruhi oleh faktor lain di luar tata kelola perusahaan. Penelitian ini memberikan implikasi bagi regulator dan perusahaan dalam merumuskan kebijakan tata kelola yang lebih efektif guna menekan praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: Direktur independen, Kompensasi eksekutif, Kualitas audit, Penghindaran pajak, Tata kelola perusahaan.

ABSTRACT

Tax avoidance is a legal yet controversial practice that can reduce potential state revenue and create fiscal inequality. This study aims to examine the effect of three corporate governance mechanisms—independent directors, executive compensation, and audit quality—on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period.

A quantitative approach was employed using multiple linear regression analysis. The sample consisted of 94 observations selected through purposive sampling, with secondary data sourced from annual reports and financial statements. The results show that the independent director variable has no significant effect on tax avoidance. Executive compensation also shows no significant effect, although the direction is negative. On the other hand, audit quality exhibits a positive but statistically insignificant influence on tax avoidance. Collectively, the three independent variables do not significantly explain the variation in tax avoidance.

These findings suggest that tax avoidance in Indonesia's manufacturing sector is more complex and likely influenced by other factors beyond corporate governance. This study provides implications for regulators and companies in formulating more effective governance policies to curb tax avoidance practices.

Keywords: *Independent directors, Executive compensation, Audit quality, Tax avoidance, Corporate governance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Direktur Independen, Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2023)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini belum mencapai kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Namun demikian besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memenuhi maksud, tujuan dan manfaat yang berarti bagi para pembaca. Penyusunan skripsi ini juga tidak lepas dari bantuan, petunjuk, masukan, dorongan, bimbingan serta dukungan dari banyak pihak yang telah banyak membantu bagi penyusunan skripsi-ini. Maka dari itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik;
2. Prof. Dr. Ir Budiyo, M.Si Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang;
3. Bapak Apip, S.E, M.Si. Selaku Ketua Prodi Program Akuntansi Perpajakan Sarjana Terapan universitas Diponegoro;

4. Ibu Maya Aresteria S.E, M.Si., Akt. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis;
5. Seluruh dosen dan staff pengajar yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan;
6. Kedua Orang tua penulis yang selalu memberi dukungan dan doa pada penulis dari awal menuntut ilmu sehingga selesainya skripsi ini;
7. Sahabat dan teman-teman yang membantu, serta memberikan semangat dalam pengerjaan skripsi ini;
8. Seluruh pihak yang telah banyak membantu penulis selama proses pengerjaan skripsi.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Semarang... 28 Mei 2025

Penulis



Ovi Oktamara

NIM 40011421650142

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	xii
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II KERANGKA TEORETIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	14
2.1 Kerangka Teoretis.....	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	14
2.1.2 <i>Signaling Theory</i>	16
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.4 Direktur Independen.....	20
2.1.5 Kompensasi Eksekutif.....	21
2.1.6 Kualitas Audit.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Model Penelitian.....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Direktur Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.2 Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29

2.4.3	Pengaruh Quality Audit terhadap Tax Avoidance.	30
BAB III METODE PENELITIAN.....		32
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	32
3.1.1	Variabel Dependen.	32
3.1.2	Variabel Independen.....	34
3.2	Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1	Populasi Penelitian.....	38
3.2.2	Sampel Penelitian.....	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Metode Pengumpulan Data	40
3.5	Metode Analisis	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	43
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
3.5.4	Uji Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2	Analisis data	50
4.2.1	Statistik Deskriptif	50
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	52
4.2.3	Uji Linear Berganda	57
4.2.4	Uji Hipotesis.....	59
4.3	Interpretasi Hasil	63
4.3.1	Pengaruh Direktur Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.3.2	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.3.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	66
BAB V PENUTUP.....		68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan Penelitian	69
5.3	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 2 Prosedur Pemilihan Sampel	39
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Descriptive Statistic</i>	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas - <i>One-Sample Kolmogorov</i>	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas - <i>Coefficients</i>	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi - <i>Model Summary</i>	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi - <i>Runs Test</i>	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas - <i>Coefficients</i>	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Linear Berganda - <i>Coefficients</i>	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi - <i>Model Summary</i>	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji F (Simultan) - <i>Anova</i>	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji t (Parsial) - <i>Coefficients</i>	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Hipotesis.....	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas - <i>Scatterplot</i>	57