

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan  
dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2019-2021)**



**TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

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

Disusun Oleh:

**Brilliant Dwiza Novema**  
**40011421655021**

**SEKOLAH VOKASI**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2023**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Brillian Dwiza Novema  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655021  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Semarang, 20 Juni 2023

Dosen Pembimbing

**Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt.  
NIP. 196505131994031002**

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Brillian Dwiza Novema  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655021  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 15 Juni 2023**

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt. (.....)
2. Naila Hanum S.E., M.Acc. (.....)
3. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Brilliant Dwiza Novema, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan 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, 30 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,

**Brilliant Dwiza Novema**  
**NIM. 40011421655021**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dewan komisaris independen, *leverage*, serta ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. *tax avoidance* adalah upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk memperkecil pajak terutang yang dimiliki secara sah dan aman karena tidak menentang peraturan perpajakan yang berlaku. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2021. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 19 perusahaan. Analisis data yang dilakukan menggunakan model regresi linier berganda dan menggunakan *software* SPSS 25.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *tax avoidance*, dewan komisaris independen, *leverage*, ukuran perusahaan

## ABSTRACT

*The study aims to determine the effect of the board of independent commissioners' leverage, and the size of the company on tax avoidance. tax avoidance is an effort made by the taxpayers to minimize the amount of tax owed that it holds legally and safely because it does not oppose the applicable tax regulations. The sample in this study is the food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2019-2021. The samples in this study used purposive sampling method and were obtained by 19 companies. Data analysis is carried out using a double linear regression model and using SPSS 25.0 software. The results of this study indicate that independent board of directors had a positive and significant effect on tax avoidance, leverage has a negative effect and insignificant on tax avoidance, and the size of the company had a negative effect and significant impact on tax avoidance.*

**Keywords:** *tax avoidance, independent commissioner, leverage, size of company.*

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	12
2.1.2 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) dalam Manajemen Pajak .....	14
2.1.3 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	15
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	17
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	32
2.4 Perumusan Hipotesis .....	33
2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak .....	33
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	37
3.1.1 Variabel Dependen .....	37
3.1.2 Variabel Independen .....	38
3.2 Populasi dan Sampel .....	39

3.2.1 Populasi Penelitian .....	39
3.2.2 Sampel dan Metode Pemilihan Sampel .....	40
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	41
3.5 Metode Analisis .....	41
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.5.3 Analisis Linier Berganda.....	44
3.5.4 Analisis Uji hipotesis .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.1.1 Komisaris Independen.....	48
4.1.2 <i>Leverage</i> .....	51
4.1.3 Ukuran Perusahaan.....	53
4.1.4 <i>Tax Avoidance</i> .....	56
4.2 Analisis Data .....	58
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.2.3 Analisis Linier Berganda.....	69
4.2.4 Pengujian Hipotesis.....	70
4.3 Interpretasi Hasil .....	74
4.3.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	75
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	76
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>78</b>
5.1 Kesimpulan .....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	80
5.3 Saran .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>86</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Penerimaan Pajak dan Penerimaan Negara pada APBN Tahun 2019 - 2021 (dalam miliar rupiah) .....	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	47
Tabel 4.2 Tabel Daftar Sampel Perusahaan.....	48
Tabel 4.3 Tabel Persentase Komisaris Independen .....	49
Tabel 4.4 Perhitungan Tingkat Leverage .....	52
Tabel 4.5 Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	54
Tabel 4.6 Perhitungan CETR Perusahaan .....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....	59
Tabel 4.8 Kriteria Pemilihan Sampel dan Data Outlier .....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Eliminasi Outlier .....	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Outlier .....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas.....	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	69
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.15 Hasil Uji T.....	71
Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikansi F.....	73



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Gambar Kerangka Pemikiran Penelitian.....	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	58
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67