

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**



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 :

IWAN PRASETYO

NIM. 40011419650209

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2023

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**



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 :

IWAN PRASETYO

NIM. 40011419650209

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Iwan Prasetyo
Nomor Induk Mahasiswa : 4001141950209
Falkutas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)

Semarang, 10 Juli 2023

Dosen Pembimbing

Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Iwan Prasetyo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650209

Falkutas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal :

Tim Penguji :

1. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. ()

2. Deddy Sulistiyono, S.E., S.T., M.M ()

3. RR Diana Atika Ghozali, S.E., M.AK. ()

PERNYATAAN ORSINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Iwan Prasetyo, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022), 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. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran sendiri, berate gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,

Iwan Prasetyo

NIM. 40011419650209

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, leverage, profitabilitas, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang telah go public. Metode pengambilan sampel menggunakan purposive sampling pada periode laporan keuangan tahun 2020 – 2022 dan diperoleh sebanyak 156 sample yang terdiri dari 52 perusahaan selama 3 tahun. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Tax Avoidance. Sedangkan Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Leverage, dan Likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap Tax Avoidance.

Kata kunci: Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Leverage, Profitabilitas, Likuiditas, dan Tax Avoidance.

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of the audit committee, institutional ownership, independent board of commissioners, leverage, profitability, and liquidity on tax avoidance. The population of this study consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) that have gone public. The sampling method used purposive sampling for the financial reporting period from 2020 to 2022, and a total of 156 samples were obtained, comprising 52 companies over 3 years. The data analysis technique used was multiple regression analysis. The results of this research indicate that Profitability has a significant influence on Tax Avoidance. Meanwhile, Audit Committee, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, Leverage, and Liquidity do not have a significant influence on Tax Avoidance.

Keywords: *Audit Committee, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, Leverage, Profitability, Liquidity, and Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul *"Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)"*. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan dorongan kepada penulis sepanjang perjalanan penelitian ini. Pertama-tama, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan saran yang sangat berharga dalam proses penelitian ini. Tanpa bantuan dan dukungan beliau, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua dosen dan staf pengajar di Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan. Pengalaman dan pembelajaran yang penulis dapatkan dari mereka sangat berarti dalam penulisan skripsi ini. Tidak lupa, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada keluarga dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan di bidang Akuntansi Perpajakan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan masyarakat

luas. Penulis juga berharap penelitian ini dapat menjadi landasan untuk penelitian selanjutnya yang lebih mendalam di masa yang akan datang.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan rahmat, hidayah, dan keberkahan-Nya kepada kita semua.

Semarang, 10 Juli 2023

Iwan Prasetyo

NIM. 40011419650209

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	iii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iv
PERNYATAAN ORSINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Secara Teoritis	12
1.4.2 Secara Praktis	12
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	16
2.1.3 Komite Audit (<i>Tax Committe</i>).....	19
2.1.4 Kepemilikan Institusional (<i>Institutional Ownership</i>)	20
2.1.5 Dewan Komisaris Independen (<i>Independent Commissioner</i>)	20
2.1.6 <i>Leverage</i> Perusahaan (DER)	21
2.1.7 Profitabilitas Perusahaan (ROA)	22
2.1.8 Likuiditas Perusahaan (CR).....	22
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	35
2.4 Pengembangan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh Komite Audit (<i>Audite Commite</i>) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> 38	
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional (<i>Institutional Ownership</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40

2.4.3	Pengaruh Dewan Komisaris Independen (<i>Independent Commissioner</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2.4.5	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.4.6	Pengaruh Likuiditas Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
BAB III METODE PENELITIAN.....		48
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....		48
3.1.1	Variabel Dependen (Y).....	48
3.1.2	Variabel Indipenden (X).....	49
3.2 Populasi dan Sampel		54
3.2.1	Populasi	54
3.2.2	Sampel	54
3.3 Jenis dan Sumber Data		55
3.4 Metode Pengumpulan Data		55
3.5 Metode Analisis.....		56
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	56
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	57
3.5.3	Pengujian Hipotesis	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAAN		66
4.1 Deskripsi Objek Penelitian		66
4.2 Analisis Data		67
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	67
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	74
4.2.3	Pengujian Hipotesis	80
4.3 Interpretasi Hasil		86
BAB V KESIMPULAN		94
5.1. Kesimpulan		94
5.2. Keterbatasan		95
5.3. Saran.....		96
DAFTAR PUSTAKA		98
LAMPIRAN		102