

**PENGARUH *TAX INCENTIVE*, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)**



**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:

**Sukma Anugerah Cahaya Firdaus**  
**40011419650168**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2023**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Sukma Anugerah Cahaya Firdaus  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650168  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Incentive*, Komisaris Independen,  
dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi  
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)

Semarang, 30 Mei 2023

Dosen Pembimbing



Dr.Dra. Zulaikha, Ak., M.Si.  
NIP. 195805251991032001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Sukma Anugerah Cahaya Firdaus  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650168  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Incentive*, Komisaris Independen,  
dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi  
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal **27 Juli 2023**

Tim Penguji

1. Dr. Dra. Zulaikha, Ak., M.Si.

(.....)

2. Apip, S.E., M.Si.

(.....)

3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., MM

(.....)

## PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Sukma Anugerah Cahaya Firdaus, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Pengaruh *Tax Incentive*, Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 yang memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik 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, 20 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Sukma Anugerah Cahaya Firdaus  
NIM. 40011419650168

## ABSTRAK

*Tax avoidance* adalah perilaku penghindaran pajak perusahaan dengan melakukan pengurangan beban pajak dan memanfaatkan celah dalam regulasi perpajakan. Untuk menjaga kestabilan ekonomi pada masa pandemi, pemerintah memberikan insentif pajak kepada perusahaan terbuka yang memenuhi syarat sesuai Peraturan Pemerintah (PP) No 55 Tahun 2022. Didukung dengan peraturan agar terciptanya *good corporate governance* melalui pihak independen seperti Komisaris Independen dan Komite Audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemberian insentif pajak (*tax incentive*) dengan pengawasan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap tindakan *tax avoidance*. Perusahaan terbuka (*listed company*) di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022 yang bergerak di sektor manufaktur menjadi populasi pada penelitian ini. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Terdapat 132 sampel data yang dihasilkan dari pengumpulan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *Tax Avoidance*, sedangkan *Tax Incentive*, Komisaris Independen dan Komite Audit sebagai variabel independen. Kesimpulan dari penelitian ini adalah pemberian insentif pajak (*tax incentive*) pada perusahaan publik yang memonitor penjualan sahamnya untuk mendapatkan insentif pajak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap tindakan *tax avoidance*. Sedangkan persentase Komisaris Independen dan jumlah penyelenggaraan rapat Komite Audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap perilaku *tax avoidance* perusahaan.

Kata Kunci: Insentif Pajak, Komisaris Independen, Komite Audit, Penghindaran Pajak

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is reducing the tax burden and taking advantage of loopholes in tax regulation. To maintain economic stability during a pandemic, the government provides tax incentives to public companies that meet the requirements according to Government Regulation (PP) No 55 of 2022. Supported by regulations to create good corporate governance through independent parties such as Independent Commissioners and Audit Committees. This study aims to determine the effect of giving tax incentives under the supervision of Independent Commissioners and the Audit Committee on Tax Avoidance actions. Public companies (listed companies) on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 engaged in the manufacturing sector make up the population in this study. This study uses secondary data, namely financial reports and annual reports. There are 132 data samples generated from sample collection using purposive sampling method. The dependent variable in this study is Tax Avoidance, while Tax Incentive, Independent Commissioner and Audit Committee are independent variables. The conclusion of this study is that the provision of tax incentives (tax incentives) to public companies that monitor the sale of their shares to obtain tax incentives has a significant positive effect on tax avoidance actions. Meanwhile, the percentage of Independent Commissioners and the number of Audit Committee meetings held have no significantly effect on the tax avoidance.*

*Keywords: Tax Incentives, Independent Commissioner, Audit Committee, Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga dapat terselesaikannya proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tax Incentive*, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)”. Penulisan proposal penelitian ini dimaksudkan untuk memenuhi skripsi Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penelitian ini dapat terlaksana dan selesai tepat waktu berkat bimbingan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak yang sepenuh hati telah meluangkan waktunya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan (Diploma-IV) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro yang telah memberikan izin dalam pelaksanaan penelitian.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Sarjana Terapan (Diploma-IV) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses penelitian.

3. Ibu Dr.Dra Zulaikha, Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam pelaksanaan penelitian dan penyusunan Skripsi.
4. Ibu, bapak, dan kakak penulis yang telah memberikan segala kasih sayang dan dukungan dalam menyelesaikan studi dan penyusunan Skripsi.
5. Rekan-rekan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Angkatan 2019 yang telah berbagi ilmu dan pengalaman dalam penyelesaian Skripsi.
6. Seluruh pihak yang membantu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan baik dalam segi material maupun spiritual hingga Skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak semua hal dapat dideskripsikan dengan sempurna. Penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun sebagai perbaikan dalam penelitian selanjutnya. Semoga penelitian dalam Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Semarang, 20 Juli 2023



Sukma Anugerah Cahaya Firdaus  
NIM. 40011419650168



## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	10
1.4 Sistematika Penulisan .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	13
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2.1.2 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	14
2.1.3 Insentif Pajak ( <i>Tax Incentive</i> ).....	15
2.1.4 Komisaris Independen .....	18
2.1.5 Komite Audit .....	20
2.1.6 Penelitian Terdahulu .....	20
2.2 Kerangka Pemikiran.....	24
2.3 Hipotesis .....	25
2.3.1 Pengaruh <i>Tax Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	26
2.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	29

3.1.1 <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	29
3.1.2 <i>Tax Incentive</i> (X1) .....	30
3.1.3 Komisaris Independen (X2).....	31
3.1.4 Komite Audit (X3).....	31
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5 Metode Analisis .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	39
4.2 Analisis Data.....	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	40
4.2.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	43
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas .....	45
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	48
4.2.3 Uji Hipotesis .....	49
4.2.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
4.2.3.2 Uji Statistik F.....	50
4.2.3.3 Uji Statistik t.....	50
4.2.3.4 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	51
4.3 Interpretasi Hasil .....	51
4.3.1 Pengaruh <i>Tax Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	53
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>56</b>
5.1 Kesimpulan .....	56
5.2 Keterbatasan.....	57
5.3 Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Komparasi Struktur Perpajakan Indonesia .....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1	Keputusan Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i> .....	36
Tabel 4.1	Penentuan sampel penelitian .....	39
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi.....	40
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas.....	46
Tabel 4.6	Hasil Perhitungan Nilai Tolerance.....	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi .....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Tax Revenue (% of GDP).....	1
Gambar 2.1	Model Penelitian.....	24
Gambar 4.1	Grafik Histogram Uji Normalitas.....	43
Gambar 4.2	Grafik <i>Normal P-Plot</i> .....	44
Gambar 4.3	Grafik Scatterplot .....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar <i>listed company</i> Sektor Manufaktur Tahun 2020-2022 ..	63
Lampiran 2	Tabulasi data sampel penelitian.....	66
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif (Frequency).....	67
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	67
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas (Histogram) .....	67
Lampiran 6	Hasil Uji Normalitas (Grafik <i>Normal P-Plot</i> ).....	68
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas ( <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> )	68
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolinieritas.....	69
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolinieritas (perhitungan nilai <i>Tolerance</i> ).....	69
Lampiran 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	69
Lampiran 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Scatterplot</i> ) .....	70
Lampiran 12	Hasil Uji Autokorelasi .....	70
Lampiran 13	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F .....	71
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik t .....	71
Lampiran 16	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	71