

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2020-2023)



**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:

**Sigit Alim Pramudya**

**40011420650101**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

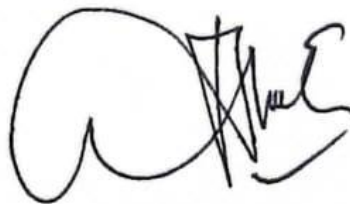
**2024**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Sigit Alim Pramudya  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650101  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Semarang, 18 Juli 2024

Dosen Pembimbing



**Dr. Etna Nur Afri Yuyetta S.E. Akt. M.Si.**  
**NIP. 197204212000122001**

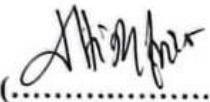
## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

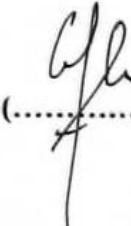
Nama Penyusun : Sigit Alim Pramudya  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650101  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juli 2024

Tim Penguji

1. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si. ()

2. Dian Kusuma Wardhani, SA., MA. ()

3. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri  
Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin. An. ()

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Sigit Alim Pramudya, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan mennjadi 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, 18 Juli 2024  
Yang membuat pernyataan,



**Sigit Alim Pramudya**  
**NIM. 40011420650101**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini merupakan studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023.

Penelitian ini menggunakan 120 sampel perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Data yang dikumpulkan adalah data dalam bentuk data sekunder dari laporan keuangan perusahaan manufaktur. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan bantuan aplikasi SPSS 26.

Hasil penelitian menemukan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, namun kepemilikan institusional dan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, kualitas audit, penghindaran pajak

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of institutional ownership, independent commissioners, audit committees and audit quality on tax avoidance. Tax avoidance in this study uses the cash effective tax rate (CETR). This research is an empirical study on food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2023.*

*This study uses 120 company samples obtained by purposive sampling method. The data collected is data in the form of secondary data from the financial statements of manufacturing companies. The data analysis technique in this study uses descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing with the help of the SPSS 26 application.*

*The results found that independent commissioners have a significant negative effect on tax avoidance. Audit quality has a significant positive effect on tax avoidance, but the institutional ownership and audit committee has no effect on tax avoidance.*

*Keywords: institutional ownership, independent commissioner, audit committee, audit quality, tax avoidance*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)” dengan tepat waktu. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan senang hati membimbing, mengarahkan dan membantu dengan ilmu dan semangat. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Prof Dr. Ir.Budiyono, M. Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan pengarahan dalam penulisan tugas akhir/skripsi.
4. Seluruh staf pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai dengan materi selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.

5. Orang tua penulis yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini.
6. Teman-teman penulis di Akuntansi Perpajakan angkatan 2020, Shiela, Wisnu, Aji, Delfian, Bayu, Nabil, Adani, Zidan, Alfizan, Hizkia dan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terimakasih atas bantuannya selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
7. Teman-teman KKN penulis, Alrian, Bagus, Grandhis dan Agatha. Terimakasih atas bantuannya setelah kegiatan KKN.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah dengan hati lapang memberikan doa dan dukungan sehingga dapat terselesaikannya tugas akhir/skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan kedepannya. Semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, 18 Juli 2024  
Penulis,



Sigit Alim Pramudya

## DAFTAR ISI

|                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....                                           | ii   |
| <b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN</b> .....                                    | iii  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....                               | iv   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                                                       | v    |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                                      | vi   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                                | vii  |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                                    | ix   |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                                  | xii  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                                 | xiii |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                               | xiv  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                                             | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                                                    | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                  | 6    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                | 7    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                               | 7    |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis .....                                               | 7    |
| 1.4.2 Manfaat Praktis.....                                                 | 8    |
| 1.5 Sistematika Penulisan.....                                             | 8    |
| <b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....                                         | 10   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                   | 10   |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....                                           | 10   |
| 2.1.2 Penghindaran Pajak .....                                             | 12   |
| 2.1.2 Kepemilikan Insitusional .....                                       | 13   |
| 2.1.3 Komisaris Independen .....                                           | 14   |
| 2.1.4 Komite Audit.....                                                    | 15   |
| 2.1.5 Kualitas Audit.....                                                  | 16   |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                             | 17   |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....                                                | 20   |
| 2.4 Hipotesis .....                                                        | 21   |
| 2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ..... | 21   |
| 2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....      | 22   |

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....   | 24        |
| 2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak ..... | 25        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                          | <b>27</b> |
| 3.1 Variabel Penelitian dan Defisini Operasional Variabel ..... | 27        |
| 3.1.1 Variabel Dependen .....                                   | 27        |
| 3.1.1.1 Penghindaran Pajak.....                                 | 27        |
| 3.1.2 Variabel Independen.....                                  | 28        |
| 3.1.2.1 Kepemilikan Institusional.....                          | 28        |
| 3.1.2.2 Komisaris Independen.....                               | 29        |
| 3.1.2.3 Komite Audit .....                                      | 29        |
| 3.1.2.4 Kualitas Audit .....                                    | 30        |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                   | 31        |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                                 | 32        |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data .....                               | 32        |
| 3.5 Metode Analisis Data .....                                  | 32        |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                       | 32        |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....                                   | 33        |
| 3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....                    | 35        |
| 3.5.4 Uji Hipotesis.....                                        | 36        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                         | <b>38</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....                            | 38        |
| 4.2 Analisis Data.....                                          | 39        |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                       | 39        |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....                                   | 41        |
| 4.2.2.1 Uji Normalitas.....                                     | 42        |
| 4.2.2.2 Uji Multikolinieritas .....                             | 44        |
| 4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....                                   | 45        |
| 4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....                           | 46        |
| 4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....                    | 48        |
| 4.2.4 Uji Hipotesis.....                                        | 50        |
| 4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....               | 50        |
| 4.2.4.2 Uji Simultan (Uji F) .....                              | 51        |
| 4.2.4.3 Uji Parsial (Uji t).....                                | 52        |

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3 Interpretasi Hasil .....                                              | 54        |
| 4.3.1 Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak..... | 55        |
| 4.3.2 Pengaruh Komisaris independen terhadap penghindaran pajak.....      | 57        |
| 4.3.3 Pengaruh Komite audit terhadap penghindaran pajak .....             | 59        |
| 4.3.4 Pengaruh Kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....            | 62        |
| <b>BAB 5 PENUTUP .....</b>                                                | <b>66</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                       | 66        |
| 5.2 Keterbatasan .....                                                    | 67        |
| 5.3 Saran.....                                                            | 67        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                                | <b>69</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                                     | <b>74</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....            | 18 |
| Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....            | 38 |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....       | 39 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....                       | 42 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Metode Monte Carlo) ..... | 43 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....               | 44 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....                    | 45 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....             | 46 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....             | 47 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....         | 48 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....          | 51 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan F.....                      | 51 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji t).....                 | 52 |
| Tabel 4. 13 Keputusan Hipotesis .....                      | 54 |
| Tabel 5. 1 Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$ .....        | 78 |
| Tabel 5. 2 Titik Persentase Distribusi t .....             | 80 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian ..... | 21 |
|-------------------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....             | 74 |
| Lampiran 2 Variabel Data Penelitian.....             | 75 |
| Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif.....        | 77 |
| Lampiran 4 Uji Normalitas .....                      | 77 |
| Lampiran 5 Uji Multikolinieritas.....                | 78 |
| Lampiran 6 Uji Autokorelasi.....                     | 78 |
| Lampiran 7 Uji Heteroskedastisitas .....             | 79 |
| Lampiran 8 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... | 79 |
| Lampiran 9 Uji Simultan (Uji F) .....                | 79 |
| Lampiran 10 Uji Parsial (Uji t).....                 | 80 |