

**ATRIBUT KOMITE AUDIT DAN
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN:
PERAN MODERASI INDEPENDENSI KOMITE
AUDIT PADA SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**



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:

Hardilla Disna Intan Palupi
40011421650292

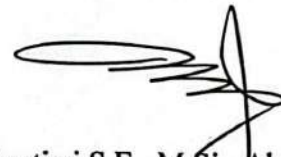
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Hardilla Disna Intan Palupi
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650292
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Atribut Komite Audit dan Penghindaran Pajak
Perusahaan: Peran Moderasi Independensi Komite
Audit pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021-2023

Semarang, 23 Juli 2025

Dosen pembimbing



Dr. Andri Prastiwi S.E., M.Si., Akt.

NIP. 196708141998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Hardilla Disna Intan Palupi
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650292
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Atribut Komite Audit dan Penghindaran Pajak
Perusahaan: Peran Moderasi Independensi Komite
Audit pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021-2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juli 2025

Tim Penguji

1. Dr. Andri Prastiwi S.E., M.Si., Akt.

(.....)

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

(.....)

3. Aryo Bimo Setya Permana, MA.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Hardilla Disna Intan Palupi, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Atribut Komite Audit dan Penghindaran Pajak Perusahaan: Peran Moderasi Independensi Komite Audit pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023 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 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 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, 23 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Hardilla Disna Intan Palupi
NIM: 40011421650292

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tetapi dua kali

Allah berjanji bahwa: fa inna ma ‘al- ‘usri yusrâ, inna ma ‘al- ‘usri yusrâ”

(QS. Al-Insyirah 94:5-6)

“Secapek apapun kamu, hiduplah seolah-olah doamu terjawab besok”

(Anonim)

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

Keluargaku tercinta yaitu kedua orang tua dan adik-adik, serta teman-teman tersayang yang selalu hadir memberi warna dalam keseharian dan dukungan yang berarti.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh atribut komite audit terhadap penghindaran pajak serta menganalisis peran independensi komite audit sebagai variabel moderasi. Topik ini penting karena penghindaran pajak merupakan bentuk perilaku oportunistik manajemen yang dapat diminimalkan melalui mekanisme pengawasan internal, khususnya oleh komite audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sampel sebanyak 44 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021–2023. Pemilihan sektor energi didasarkan pada kontribusinya terhadap penerimaan negara serta kompleksitas dalam pengelolaan pajaknya. Analisis data dilakukan menggunakan perangkat lunak STATA 14 melalui regresi linear berganda dan analisis moderasi (*Moderated Regression Analysis*) dengan pendekatan *robust standard error*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa frekuensi rapat komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya, ukuran komite audit tidak memiliki pengaruh signifikan. Selain itu, independensi komite audit tidak memoderasi hubungan antara ukuran maupun frekuensi rapat komite audit terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa intensitas pengawasan melalui rapat yang rutin lebih efektif dalam menekan praktik penghindaran pajak dibandingkan atribut struktural atau tingkat independensi formal. Penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur mengenai tata kelola perusahaan serta memberikan masukan bagi regulator dan perusahaan dalam meningkatkan efektivitas pengawasan internal.

Kata Kunci: Komite Audit, Frekuensi Rapat, Penghindaran Pajak, Independensi, Tata Kelola Perusahaan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit committee attributes on tax avoidance and to analyze the role of audit committee independence as a moderating variable. This topic is important because tax avoidance represents a form of managerial opportunism that can be mitigated through internal oversight mechanisms, particularly by the audit committee. The research employs a quantitative approach using a sample of 44 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. The energy sector was selected due to its significant contribution to national revenue and the complexity of its tax management. Data analysis was conducted using STATA 14 software through multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with robust standard error.

The results indicate that the frequency of audit committee meetings has a negative and significant effect on tax avoidance. In contrast, audit committee size does not have a significant effect. Furthermore, audit committee independence does not moderate the relationship between either audit committee size or meeting frequency and tax avoidance. These findings suggest that the intensity of audit committee meetings plays a more critical role in reducing tax avoidance practices compared to structural attributes or formal independence. This study is expected to enrich the corporate governance literature and provide insights for regulators and companies to strengthen the effectiveness of internal monitoring.

Keywords: *Audit Committee, Meeting Frequency, Tax Avoidance, Independence, Corporate Governance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ATRIBUT KOMITE AUDIT DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN: PERAN MODERASI INDEPENDENSI KOMITE AUDIT PADA SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023” dengan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam menjalani studi dan penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, dorongan, serta dukungan dari berbagai pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Ibu Dr. Andri Prastiwi, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan telah membimbing penulis, serta meluangkan waktu untuk memberikan arahan, masukan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. dan Bapak Aryo Bimo Setya Permana, MA. selaku dosen pengampu yang telah meluangkan waktu, memberikan perhatian, serta menyampaikan masukan berharga selama proses sidang dan penilaian skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf administrasi Program Studi Akuntansi Perpajakan yang senantiasa memberikan ilmu, bimbingan, serta pendampingan secara intensif selama proses perkuliahan.
7. Kedua orang tua penulis, Koko Harjianto dan Sri Sudarti, serta adik-adik penulis, Harditya, Hardiana, dan Hardika yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan penuh baik secara moril maupun materiil, serta menjadi sumber semangat yang tiada henti. Kasih sayang, pengorbanan, dan kesabaran mereka menjadi kekuatan terbesar bagi penulis dalam menghadapi tantangan selama masa studi dan penyusunan skripsi ini. Tanpa doa, dukungan, dan kepercayaan yang selalu mereka berikan, penulis tidak akan mampu melewati setiap kesulitan dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Agnes, Nabilah, Reva, Nasya, dan Gisela, yang senantiasa hadir mewarnai setiap langkah perjalanan ini. Terima kasih atas ketulusan, kebersamaan, dan persahabatan yang telah terjalin sejak awal kuliah hingga akhir. Bersama kalian, segala kesulitan terasa lebih mudah dan setiap momen menjadi penuh makna. Kehadiran kalian memberikan semangat, keceriaan, serta rasa nyaman yang tidak ternilai. Semoga ikatan persahabatan kita selalu terjaga dan semakin kuat seiring berjalannya waktu.

9. Untuk diri saya sendiri, yang telah berjuang melewati berbagai kesulitan, tantangan, serta keraguan selama menjalani perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi ini. Saya merasa bangga karena mampu bertahan dan tidak menyerah, meskipun banyak rintangan yang menghadang. Semoga pencapaian ini menjadi bukti bahwa dengan usaha, ketekunan, dan keyakinan, segala hal dapat diwujudkan. Saya berharap keberhasilan ini menjadi awal dari langkah-langkah besar yang akan saya capai di masa mendatang.

Penulis turut menyampaikan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, baik secara moril maupun materiil, dalam proses penyelesaian skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada keluarga, teman-teman, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan dukungan di setiap langkah perjalanan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya dalam pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 23 Juli 2025



Hardilla Disna Intan Palupi

NIM: 40011421650292

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.4. Sistematika Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1. Landasan Teori: Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	16
2.1.3. Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>).....	19
2.2. Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Pemikiran	28
2.4. Hipotesis	29
2.4.1. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	29
2.4.2. Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	31
2.4.3. Pengaruh Moderasi Independensi Komite Audit terhadap Hubungan Ukuran Komite Audit dan Penghindaran Pajak Perusahaan	32
2.4.4. Pengaruh Moderasi Independensi Komite Audit terhadap Hubungan Frekuensi Rapat Komite Audit dan Penghindaran Pajak Perusahaan	34

BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Definisi Operasional Variabel	37
3.1.1. Variabel Dependen: Penghindaran Pajak Perusahaan (<i>Tax Avoidance</i>)	37
3.1.2. Variabel Independen: Atribut Komite Audit.....	37
3.1.3. Variabel Moderasi: Independensi Komite Audit	38
3.1.4. Variabel Kontrol.....	39
3.2. Populasi dan Sampel	41
3.3. Jenis dan Sumber Data	42
3.4. Metode Pengumpulan Data	43
3.5. Metode Analisis.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2. Hasil Analisis Data	54
4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2. Hasil Uji korelasi.....	60
4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	62
4.2.4. Hasil Uji Model.....	67
4.2.5. Hasil Uji Hipotesis	70
4.3. Interpretasi Hasil	75
4.3.1. Pengaruh Ukuran Komite Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	76
4.3.2. Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	78
4.3.3. Pengaruh Moderasi Independensi Komite Audit terhadap Hubungan Ukuran Komite Audit dan Penghindaran Pajak Perusahaan	79
4.3.4. Pengaruh Moderasi Independensi Komite Audit terhadap Hubungan Frekuensi Rapat Komite Audit dan Penghindaran Pajak Perusahaan	81
BAB V PENUTUP.....	84
5.1. Kesimpulan.....	84
5.2. Keterbatasan	85
5.3. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	88
DAFTAR LAMPIRAN	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	40
Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel.....	54
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Distribusi Frekuensi ACS.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Korelasi Pearson.....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas <i>Shapiro-Wilk</i>	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas (VIF)	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Breusch-Pagan</i>).....	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Manual	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1 dan Model 2	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F (Model 1 dan Model 2)	69
Tabel 4. 11 Model Pertama (Tanpa Moderasi) dengan <i>Robust Standard Error</i> ...	69
Tabel 4. 12 Hasil Uji t Model Kedua <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) ...	72
Tabel 4. 13 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	63
Gambar 4. 2 Normal P-Plot.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Hasil Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran B Hasil Uji Korelasi (<i>Pearson</i>)	94
Lampiran C Hasil Uji Normalitas dengan Uji <i>Shapiro-Wilk</i>	95
Lampiran D Hasil Uji Multikolinearitas (VIF)	95
Lampiran E Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Breusch-Pagan</i>).....	95
Lampiran F Hasil Uji Autokorelasi.....	96
Lampiran G Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>) dan Uji F.....	97
Lampiran H Hasil Uji t.....	100