

**PENGARUH KOMPOSISI DEWAN DIREKSI,
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA INDEKS
KOMPAS 100**

**(Studi Empiris yang Terdapat pada Bursa Efek Indonesia
Periode 2020 – 2023)**



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 :

EKA LAILY NURUL HASANAH

40011421650213

PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Eka Laily Nurul Hasanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650213
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMPOSISI DEWAN
DIREKSI, DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL
PADA INDEKS KOMPAS 100 (Studi
Empiris yang Terdapat pada Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 – 2023)**

Semarang, 31 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si,Akt

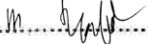
NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Eka Laily Nurul Hasanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650213
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMPOSISI DEWAN
DIREKSI, DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL
PADA INDEKS KOMPAS 100 (Studi
Empiris yang Terdapat pada Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 – 2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2025

Tim Penguji

1. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc. (.....)
2. Aryo Bimo Setya Permana, MA. (.....)
3. Prof. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Eka Laily Nurul Hasanah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: PENGARUH KOMPOSISI DEWAN DIREKSI, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjan Terapan pada Proram 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 symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/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, 31 Mei 2025

Yang membuat pernyataan



Eka Laily Nurul Hasanah
NIM.40011421650213

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the composition of directors, independent board of commissioners, and managerial ownership on effective tax rates in companies included in the Kompas 100 board index during the 2020–2023 period. The issue of tax avoidance is one of the main concerns in corporate governance, so the role of internal supervision and managerial ownership incentives are important aspects that need to be studied. This study uses secondary data obtained from the company's annual report or annual report. The sample selection in this study used the purposive sampling method. and analyzed using the panel data regression method which in its processing used a statistical computer program, namely Eviews 12. The results of the study show that the variables of the independent board of commissioners, the size of the board of directors, gender diversity, and managerial ownership have a negative effect on effective tax rates. This means that the higher the proportion of the four governance components, the lower the effective tax rate paid by the company. This finding indicates a tendency to practice tax avoidance, which is made possible by the influence of the company's internal governance. This study provides an important impression for regulators and stakeholders in strengthening the effectiveness of corporate governance structures on tax compliance.

Keywords: *corporate governance, board of directors, independent commissioners, board size, gender diversity, managerial ownership, effective tax rate, panel data, Eviews 12*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komposisi dewan direksi, dewan komisaris independen, dan kepemilikan manajerial terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan yang tergabung dalam indeks Kompas 100 selama periode 2020 – 2023. Isu penghindaran pajak menjadi salah satu perhatian utama dalam tata kelola perusahaan, sehingga peran pengawasan internal dan insentif kepemilikan manajerial menjadi aspek penting yang perlu dikaji. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan atau *annual report*. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dan dianalisis menggunakan metode regresi data panel yang dalam pengolahannya menggunakan program computer statistic yakni Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variable dewan komisaris independen, ukuran dewan direksi, keberagaman gender, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif. Artinya, semakin tinggi proporsi dari ke empat komponen tata kelola tersebut, semakin rendah tarif pajak efektif yang dibayarkan oleh perusahaan. Temuan ini mengindikasikan adanya kecenderungan praktik penghindaran pajak, yang dimungkinkan oleh pengaruh tata kelola internal perusahaan. Penelitian ini memberikan implikasi penting bagi regulator dan pemangku kepentingan dalam mengevaluasi efektivitas struktur tata kelola perusahaan terhadap kepatuhan pajak.

Kata kunci: tata kelola perusahaan, dewan direksi, komisaris independen, ukuran dewan direksi, keberagaman gender, kepemilikan manajerial, tarif pajak efektif, data panel, Eviews 12

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayahnya-Nya penyusun skripsi yang berjudul “PENGARUH KOMPOSISI DEWAN DIREKSI, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA INDEKS KOMPAS 100 (Studi Empiris yang Terdapat pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023)” ini dapat diselesaikan guna memnuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si.,Akt. Selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.

4. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Sebagai ungkapan terimakasih, skripsi ini penulis persembahkan kepada kedua Orang tua tercinta ayahanda Istaji, dan ibunda Siti Muslikhatun, terimakasih sudah berjuang dalam mengupayakan yang terbaik untuk kehidupan penulis, berkorban keringat, tenaga dan pikiran, yang tak pernah henti-hentinya memberikan do'a dan kasih sayang yang tulus, dua orang yang selalu mengusakan anak pertamanya ini dalam menempuh pendidikan setinggi-tingginya, beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis memberikan motivasi dan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan studi sampai sarjana.
6. Saudara saya Iswara Aprilia Putri terimakasih telah memberikan dukungan moril, memotivasi dan mendoakan penulis.
7. Sahabat penulis dibangku perkuliahan yang selalu menemani penulis dalam keadaan sulit dan senang yaitu: Rahmawati Hidayatul Mustofa, Airilia Astri Salsabila, Hani Aprilia. Terimakasih sudah memberikan motivasi, support, dan semangat kepada penulis serta mendengarkan curahan hati penulis dalam keadaan apapun. Sekali lagi terimakasih telah mewarnai hari-hari panjang penulis selama dibangku perkuliahan.
8. Terimakasih kepada orang-orang baik yang tidak bisa penulis sebutkan namanya, yang selalu menemani penulis, banyak membantu penulis, dan menyupport dari masuk bangku perkuliahan hingga menyelesaikan tugas

akhir skripsi. Terimakasih telah menjadi bagian menyenangkan dan salah satu alasan peneliti untuk tetap semangat dalam proses pengerjaan skripsi ini sampai selesai.

9. Terakhir, terimakasih untuk diri saya sendiri Eka Laily Nurul Hasanah, apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih telah memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri hingga titik ini, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri, bahagialah selalu dimanapun kamu berada.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Landasan Teori.....	11
2.1.2 Penelitian Terahulu	14
2.2 Kerangka Pemikiran	17
2.3 Perumusan Hipotesis.....	18
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Definisi Opersional Variabel	26
3.1.1 Variabel Dependen.....	26
3.1.2 Variabel Independen	27
3.1.3 Variabel Kontrol.....	29

3.2 Populasi dan Sampel	30
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	31
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5 Metode Analisis	31
3.5.1 Analisis Deskriptif.....	31
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	32
3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	33
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.5 Uji Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Deskripsi Obejek Penelitian.....	37
4.2 Anlisis Data.....	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskrptif.....	40
4.2.2 Uji Pemilihan Model Terbaik.....	42
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	44
4.2.4 Analisis Regresi Data Panel	46
4.2.5 Uji Hipotesis.....	49
4.3 Analisis Pembahasan Hasil	53
BAB V PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan.....	64
5.3 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Table 4.1 Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Deskriptif Variabel Penelitian.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman.....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonearitas.....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedaktisitas.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Data Panel	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji T	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Uji Normalitas	44
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A. Data Perusahaan	71
Lampiran B. Data Tabulasi	72
Lampiran C. Perhitungan CETR.....	74
Lampiran D. Perhitungan Dewan Komisaris Independen dan Ukuran Dewan Direksi.....	76
Lampiran E. Perhitungan Keberagaman Gender	78
Lampiran F. Perhitungan Kepemilikan Dewan Direksi	80
Lampiran G. Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	82
Lampiran H. Perhitungan Laba Atas Aset	84
Lampiran I. Perhitungan Leverage.....	86
Lampiran J. Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran K. Hasil Uji Chow	88
Lampiran L. Hasil Uji Hausman	88
Lampiran M. Uji Normalitas.....	88
Lampiran N. Uji Multikolonearitas.....	89
Lampiran O. Uji Heteroskedastisitas	89
Lampiran P. Uji Regresi Data Panel	89
Lampiran Q. Uji Koefisien Determinasi dan Uji F	90
Lampiran R. Uji T	90