

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BEI TAHUN
2021-2024**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas
Diponegoro

Disusun oleh;

Muhammad Iqtada Billah

40011422650285

**PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Muhammad Iqtada Billah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650285
Fakultas : Sekolah Vokasi
Jurusan : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BEI
TAHUN 2021-2024**

Dosen Pembimbing : Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

Semarang, 11 Juni 2026

Dosen Pembimbing,



(Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.)
NIP. 196505131994031002




PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Iqtada Billah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650285
Fakultas : Sekolah Vokasi
Jurusan : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BEI
TAHUN 2021-2024**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal, 22 Juni 2026

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. (..........)
2. Alvionia Filda Sari Mareta, SE., M.Ak. (..........)
3. I'ana umma, S.Pd., M.Ak. (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Muhammad Iqtada Billah menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan BEI Tahun 2021-2024”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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, 10 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



(Muhammad Iqtada Billah)

NIM: 40011422650285

ABSTRAK

Rasio pajak nasional yang rendah menunjukkan masih adanya tantangan yang dihadapi pemerintah Indonesia dalam memaksimalkan penerimaan pajak. Salah satu perhatian utama adalah praktik penghindaran pajak, terutama pada perusahaan sektor pertambangan yang memiliki struktur bisnis kompleks dan peluang besar untuk perencanaan pajak. Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian kuantitatif ini bertujuan mengkaji pengaruh komisaris independen, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan menganalisis data sekunder berupa laporan tahunan yang diperoleh dari situs resmi BEI, sehingga diperoleh 92 observasi dari 23 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan regresi data panel menggunakan EViews 13 dan menetapkan *Random Effects Model* (REM) sebagai model estimasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian, ketiga hipotesis penelitian tidak didukung oleh hasil empiris karena arah dan signifikansi hasil penelitian berbeda dari asumsi awal yang dirumuskan berdasarkan mayoritas penelitian terdahulu.

Kata kunci: *tax avoidance*, komisaris independen, *leverage*, dan ukuran perusahaan

ABSTRACT

The low national tax ratio reflects ongoing challenges faced by the Indonesian government in maximizing tax revenue. One key concern is tax avoidance, particularly among mining-sector companies with complex business structures and substantial opportunities for tax planning. This quantitative study examines the effects of independent commissioners, leverage, and firm size on tax avoidance in mining-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021-2024. Using purposive sampling, the study analyses secondary data from annual reports available on the IDX website and obtains 92 observations from 23 companies. Panel-data regression using EViews 13 identifies the Random Effects Model (REM) as the estimation model. The findings show that independent commissioners have a significant positive effect on tax avoidance, whereas leverage and firm size have significant negative effects on tax avoidance. Accordingly, the three research hypotheses are not supported by the empirical results, as the direction and significance of the findings differ from the initial assumptions formulated based on the majority of previous studies.

Keywords: *tax avoidance, independent commissioners, leverage, and firm size*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024)”** dengan baik.

Tugas akhir ini ditulis dan diajukan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Terapan. Akuntansi dalam Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Serta juga, penulis menyusun tugas akhir ini sebagai salah satu bentuk implementasi dan ilmu yang penulis dapatkan selama menuntut ilmu di jurusan Akuntansi Perpajakan. Universitas Diponegoro.

Selama proses penulisan tugas akhir, penulis banyak menerima bantuan dan dukungan baik moral maupun fisik, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si.
2. Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Bapak Apip, S.E., M.Si. Akt.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt. Selaku dosen pembimbing saya telah membimbing dan memberi arahan penulis selama penulisan tugas akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

4. Bapak/Ibu dosen Departemen Bisnis dan Keuangan yang tak dapat penulis cantumkan satu persatu, yang sudah memberi ilmu pengetahuan ketika kuliah di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Orang tua saya yang saya sayangi dan banggakan, Bapak Muhammad Afif serta Ibu Istianah yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis, doa dan selalu menjadi semangat dan motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Kakak saya tercinta, Kak Aufa, Kak Bitu, dan Kak Faza yang telah mendukung, menyemangati, membantu dan mendoakan saya yang terbaik dalam proses pengerjaan tugas akhir ini.
7. Teman-teman terdekat saya Hammam, Dafi, Faiz, Faathir, ss yang sudah berdoa, mendukung, menyemangati dan menemani saya dalam menyusun tugas akhir ini.
8. Teman-teman alberto, rafly, farhan, dias, dan wira yang sudah menemani suka duka selama masa perkuliahan ini maupun dalam penyusunan tugas akhir ini.
9. Teman-teman berenam, farhan, acil, nadninmar yang telah membantu, memberi semangat sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Seluruh pengurus Senat Mahasiswa (SM) Universitas Diponegoro selama masa jabatan 2024, terutama Komisi 1 Berdaya yang telah membantu penulis selama berorganisasi dan berproses di perkuliahan ini.
11. Teman-teman akuntansi perpajakan Universitas Diponegoro angkatan 2022 yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.

12. Seluruh pihak yang telah membantu dalam penulis selama perkuliahan dan penulisan tugas akhir ini yang tidak disebutkan satu per satu.
13. Kepada diri saya, Muhammad Iqtada Billah. Saya sangat menghargai perjuangan ini. Saya berhasil menyelesaikan langkah awal. Bertahan hingga titik ini sangatlah sulit. Terima kasih sudah bertahan hidup dan menghargai diri sendiri. Rasa putus asa sering muncul selama proses ini. Namun, saya bertekad untuk terus berusaha dan mencoba. Ya allah, thank you for making me an independent man. I know there are greater people out there, but I am proud of this achievement.

Penulis menyadari bahwa di dalam tugas akhir ini terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Penulis berharap adanya kritik dan saran yang bersifat membangun yang berguna untuk menambah wawasan dan pengetahuan kepada pihak-pihak yang membaca tugas akhir ini.

Semarang, 10 Juni 2026

Penulis,

(Muhammad Iqtada Billah)

NIM. 40011422650285

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	16
2.1.3 Komisaris Independen.....	17
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20

2.3	Kerangka Pemikiran	24
2.4	Hipotesis	25
2.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	26
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	27
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Definisi Operasional Variabel	29
3.1.1	Variabel Independen	29
3.1.2	Variabel Dependen.....	31
3.2	Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1	Populasi.....	32
3.2.2	Sampel.....	33
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.4	Metode Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis Data	34
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Model Empiris.....	35
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.4	Uji Hipotesis	40
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Analisis Data	46
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	49
4.2.2	Model Empiris.....	56
4.3	Uji Asumsi Klasik	59
4.3.1	Uji Normalitas.....	59
4.3.2	Uji Multikolinearitas	61
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.4	Hasil Analisis Regresi Data Panel (<i>Random Effect Model</i>)	66

4.5 Uji Hipotesis.....	68
4.5.1 Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>)	68
4.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	69
4.5.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	70
4.6 Interpretasi Hasil.....	71
4.6.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i>	71
4.6.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	72
4.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	74
BAB 5 PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan	77
5.3 Saran.....	78
5.4 Implikasi	79
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji F (Signifikansi Simultan)	69
Tabel 4. 9 Hasil Signifikansi Parsial (Uji t)	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Histogram Jarque-Bera).....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	87
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel.....	89
Lampiran 3. Hasil Analisis Deskriptif Statistik	92
Lampiran 4. Pemilihan Model.....	93
Lampiran 5. Uji Asumsi Klasik	94
Lampiran 6. Persamaan Regresi Data Panel REM.....	96