

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS
INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi yang Terdaftar di
BEI Tahun 2022-2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:
Teuku M Ghiffari
40011422650247

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Teuku M Ghiffari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650247

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)**

Semarang, 11 Juni 2026
Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, SE., M.Ak.Ak.CA.
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Teuku M Ghiffari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650247
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Januari 2024

Tim Penguji

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

()

2. I'ana Umma, S.Pd., M. Ak.

()

3. Sigit Munandar, M. Ak

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Teuku M Ghiffari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650247

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)**

Semarang, 11 Juni 2026
Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, SE., M.Ak.Ak.CA.
NIP. 198707122019032013

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, komisaris independen, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan sub-sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan menghasilkan 41 perusahaan dengan 123 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan model terpilih *Random Effect Model* (REM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan, kualitas audit, komisaris independen, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Nilai *Adjusted R-Square* sebesar 10,49% menunjukkan bahwa kemampuan model dalam menjelaskan variasi *tax avoidance* masih terbatas, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Tax avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit quality, independent commissioners, firm size, profitability, and leverage on tax avoidance in energi sub-sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022–2024. Tax avoidance in this study is proxied by the Effective Tax Rate (ETR). This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 41 companies with 123 observations. Data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) as the selected model. The results indicate that audit quality has no significant effect on tax avoidance, independent commissioners have no significant effect on tax avoidance, firm size has no significant effect on tax avoidance, profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, while leverage has no significant effect on tax avoidance. Simultaneously, audit quality, independent commissioners, firm size, profitability, and leverage significantly affect tax avoidance. The Adjusted R-Square value of 10.49% indicates that the model has limited ability to explain variations in tax avoidance, while the remaining 89.51% is explained by other factors outside the research model.

Keywords: *Audit Quality, Independent Commissioners, Firm Size, Profitability, Leverage, Tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya serta shalawat serta salam penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu'alaihi Wa Sallam sehingga penulis diberikan kesabaran dan kelancaran dalam proses penyelesaian penelitian yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax avoidance (Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)”**. Penelitian ini disusun guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi Sarjana Terapan dalam Program Studi S. Tr. Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan studi dan penulisan skripsi ini banyak bantuan bimbingan, arahan, dan semangat yang tidak terputus dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih dengan tulus dan tak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip S.E, M.Si. selaku Ketua Program Studi S.Tr. Akuntansi Perpajakan.

4. Rissa Anandita, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, saran, arahan dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.
5. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staff Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang memuaskan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Alm. Teuku Abdul Madjid, ayah penulis yang telah berpulang ke rahmatullah. Terima kasih atas segala nilai, pelajaran hidup, dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis.
8. *Little Family*, Ibu Yani Suyani selaku ibu penulis, Teuku Muhammad Irsyad selaku kakak penulis, dan Cut Halida Yasmin selaku adik penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.
9. Enji, Seseorang yang senantiasa hadir memberikan dukungan, semangat, dan perhatian kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih telah menjadi salah satu alasan bagi penulis untuk terus melangkah hingga mencapai tahap ini.
10. Sahabat dan teman-teman BP: Zidan, Romi, Akhsa, Bariq, Rijal, Handis, Irvan, Nazli, dan Dapa yang telah menjadi bagian dari perjalanan perkuliahan penulis. Terima kasih atas kebersamaan,

bantuan, dan pengalaman yang telah dibagikan selama masa perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir ini.

11. Sahabat dan teman-teman Stecu Bes: Zidan, Romi, Akhsa, Bariq, Rijal, Handis, Irvan, Dapa, Nala, Lovia, dan Ipeh yang telah memberikan kebersamaan, dukungan, serta banyak cerita selama masa perkuliahan. Terima kasih atas segala pengalaman dan momen yang telah dibagikan hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Teman-teman Purwakarta yang telah memberikan dukungan, kebersamaan, dan berbagai pengalaman berharga kepada penulis selama masa perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir ini.
13. Diri saya sendiri yang dapat menyelesaikan tulisan ini dengan sekuat tenaga dengan mengorbankan pikiran dan waktu sehingga tulisan ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca, khususnya di bidang perpajakan dan tata kelola perusahaan.

Semarang, 11 Juni 2026



Teuku M Ghiffari
NIM. 40011422650247

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	14
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	14
1.3.2 Kegunaan Penelitian	14
1.4 Sistematika Penulisan	15
BAB II LANDASAN TEORI	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Keagenan	18
2.1.2 Tax Avoidance	20
2.1.3 Kualitas Audit	21
2.1.4 Komisaris Independen	23
2.1.5 Ukuran Perusahaan	24
2.1.6 Profitabilitas	25
2.1.7 Leverage.....	26
2.1.8 Penelitian Terdahulu	27
2.2 Kerangka Pemikiran	32
2.3 Hipotesis Penelitian	32
2.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax avoidance</i>	32
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	35
2.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	36
2.3.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Populasi dan Sampel.....	38
3.1.1 Populasi.....	38
3.1.2 Sampel	38
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.2.1 <i>Tax avoidance</i> (Y)	39
3.2.2 Kualitas Audit (X1)	39
3.2.3 Komisaris Independen (X2)	40
3.2.4 Ukuran Perusahaan (X3).....	40
3.2.5 Profitabilitas (X4).....	41
3.2.6 <i>Leverage</i> (X5)	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	42

3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5	Teknik Analisis data.....	43
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	44
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas.....	44
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.5.2.4	Uji Autokorelasi.....	45
3.5.3	Uji Regresi Data Panel.....	46
3.5.3.1	Uji Chow.....	46
3.5.3.2	Uji Hausman.....	47
3.5.3.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	47
3.5.4	Uji Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis.....	48
3.5.4.1	Uji Parsial (Uji T).....	49
3.5.4.2	Uji Simultan (Uji F).....	49
3.5.4.3	Koefisien Determinasi (R ²).....	50
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2	Analisis Hasil.....	53
4.2.1	Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	53
4.3	Analisis Data.....	56
4.3.1	Model Estimasi Regresi.....	56
4.3.1.1	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	57
4.3.1.2	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	58
4.4	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.4.1	Model Regresi Data Panel.....	60
4.4.2	Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	62
4.4.3	Uji Hipotesis.....	65
4.4.3.1	Model Regresi Data Panel.....	65
4.5	Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	68
4.5.1	Pengaruh Kualitas audit terhadap <i>Tax avoidance</i>	68
4.5.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i>	70
4.5.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	72
4.5.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	73
4.5.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	75
BAB V	PENUTUP.....	78
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	80
5.2.1	Keterbatasan.....	80
5.2.2	Saran.....	82
5.3	Implikasi.....	83
5.3.1	Implikasi Teoristis.....	84
5.3.2	Implikasi Praktis.....	85
	DAFTAR PUSTAKA.....	87
	LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Kriteria Autokorelasi	46
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian	51
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel	51
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. 4 Estimasi Regresi dengan CEM	57
Tabel 4. 5 Estimasi Regresi dengan FEM	57
Tabel 4. 6 Estimasi Regresi dengan REM	58
Tabel 4. 7 Uji Chow Regresi Data Panel	58
Tabel 4. 8 Uji Hausman Regresi Data Panel	59
Tabel 4. 9 Uji Lagrange Multiplier Regresi data Panel	59
Tabel 4. 10 Uji Multikolinieritas Regresi Data Panel.....	60
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas Data Panel.....	61
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi Data Panel	62
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial	65
Tabel 4. 15 Hasil Uji F Simultan	66
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax Rasio</i>	6
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Regresi Data Panel.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kriteria Sampel Penelitian	91
Lampiran 2 Tabel Tabulasi	92
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif	95
Lampiran 4 Uji Normalitas	95
Lampiran 5 Uji Multikolinieritas	96
Lampiran 6 Uji Heteroskedastisitas	96
Lampiran 7 Uji Autokorelasi.....	96
Lampiran 8 Uji Normalitas sesudah Transformasi	96
Lampiran 9 Uji Multikolinieritas setelah Transformasi.....	97
Lampiran 10 Uji Heteroskedastisitas setelah Transformasi	97
Lampiran 11 Uji Autokorelasi setelah Transformasi.....	97
Lampiran 12 Uji T	97
Lampiran 13 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	97
Lampiran 14 Uji Simultan (Uji F)	98