

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMITE
AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023-2024)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

Aprilia Handhina Wulan Dari
40011422650056

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Aprilia Handhina Wulan Dari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650056

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan
Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite
Audit, dan Kualitas Audit Terhadap
Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada
Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
Tedaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023-
2024)

Semarang, 24 Juni 2026

Dosen Pembimbing



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

NIP. 196708141998022001

LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Aprilia Handhina Wulan Dari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650056

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Tedaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023-2024)

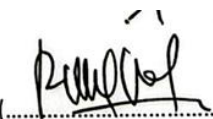
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

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


(.....)

2. Rinti Dwijyantie, M.Ak.


(.....)

3. Lilik Rohmawati, S.E., M.Sc.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Aprilia Handhina Wulan Dari, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Tedaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023-2024) 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, 24 Juni 2026
Yang membuat pernyataan,



Aprilia Handhina Wulan Dari
NIM. 40011422650056

ABSTRAK

Praktik penghindaran pajak masih menjadi perhatian karena perusahaan dapat memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan untuk menekan beban pajak secara legal. Meskipun demikian, praktik tersebut berpotensi menimbulkan risiko berupa menurunnya reputasi perusahaan dimata investor dan pemangku kepentingan. Oleh karena itu, diperlukan mekanisme pengawasan yang mampu mendorong perusahaan untuk menjalankan kewajiban perpajakan secara lebih transparan dan akuntabel. Selain itu, perubahan kondisi ekonomi pada periode pascapandemi COVID-19 berpotensi memengaruhi kebijakan perusahaan, termasuk yang berkaitan dengan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2023-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 96 observasi setelah dilakukan eliminasi data *outlier*. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan IBM SPSS *Statistics* 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, kualitas audit.

:

ABSTRACT

Tax avoidance remains a concern because companies may exploit loopholes in tax regulations to legally reduce their tax burden. However, such practices may create risks, including a decline in the company's reputation among investors and other stakeholders. Therefore, effective monitoring mechanisms are required to encourage companies to fulfill their tax obligations in a more transparent and accountable manner. In addition, changes in economic conditions during the post-COVID-19 pandemic period may influence corporate policies, including those related to taxation. This study aims to examine the effect of independent commissioners, institutional ownership, managerial ownership, audit committees, and audit quality on tax avoidance in consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2023-2024 period. This study employs a quantitative approach using purposive sampling and obtained 96 observations after eliminating outlier data. The data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics 26. The results indicate that the audit committee has a negative effect on tax avoidance, while independent commissioners, institutional ownership, managerial ownership, and audit quality have no effect on tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, independent commissioners, institutional ownership, managerial ownership, audit committee, audit quality.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir atau skripsi dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023-2024)” dengan baik beserta kelebihan dan kekurangannya.

Tugas akhir atau skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat penyelesaian Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Prodi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan, saran, bantuan dan semangat dari berbagai pihak. Maka dikesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung atas penyelesaian penyusunan skripsi, terutama kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr.Ir.Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Ibu Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A., selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama perkuliahan.
5. Ibu Dr. Andri Prastiwi, S.E., M.Si., Akt., C.A., selaku dosen pembimbing akademik yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam memberikan bimbingan dan dukungannya dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan D4/Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmunya selama berada diperkuliahan serta seluruh karyawan dan staf Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu proses akademik saya selama perkuliahan ini.

7. Kedua orang tua penulis, Bapak Budi Warsito dan Ibu Sumisih. Terima kasih atas segala doa dan pengorbanan yang telah Bapak dan Ibu berikan demi mengusahakan penulis dapat melanjutkan pendidikan ke jenjang perkuliahan. Semoga Allah Swt. senantiasa membalas setiap kebaikan dan pengorbanan Bapak dan Ibu dengan balasan terbaik serta menghadiahkan surga tanpa hisab kelak.
8. Saudara kembar penulis, Aprilia Handhita W.S. Terima kasih karena selalu menemani, mendukung, dan menjadi tempat berbagi cerita selama ini. Terima kasih telah menjadi bagian dari setiap perjalanan penulis hingga akhirnya dapat menyelesaikan pendidikan ini.
9. Kakek dan nenek tercinta, Pak Dhe, Bu Dhe, Pak Lik, Bu Lik, serta sepupu-sepupu penulis. Terima kasih atas segala doa, dukungan, dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis.
10. Mbak Yaji, Mbak Desi dan Mbak Lis. Terima kasih karena sudah banyak membantu penulis. Bantuan yang kalian berikan membuat penulis tetap bisa melanjutkan kuliah hingga akhirnya menyelesaikan skripsi ini. Tanpa bantuan kalian, mungkin penulis tidak akan bisa sampai di titik ini.
11. Pak Sophian selaku pimpinan KAP, Pak Isa, Pak Adenk, Mbak Irma, Mbak Eriesta, Mbak Wiwik, dan Mbak Yani. Terima kasih atas kesempatan, bimbingan, dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama menjalani kegiatan magang. Terima kasih kepada Pak Isa yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk tetap magang di tengah proses penyusunan skripsi.
12. Maulin, Karina, Andini, Aliyatush, Novita, Pipit, Yuani, dan Riani. Terima kasih karena sudah menemani penulis sejak masa SMA hingga saat ini. Terima kasih sudah selalu ada, mendengarkan cerita, memberikan semangat, dan menjadi tempat berbagi di berbagai keadaan.
13. Nabila, Sela, Nirinta, Arum, Shafira, Najwa, Imel dan Iza. Terima kasih sudah menemani hari-hari penulis selama perkuliahan. Terima kasih atas semua bantuan, semangat, dan cerita yang telah dibagikan selama ini.

14. Devinda, Bulan, Shabrina, dan Istanti. Terima kasih sudah menjadi teman seperjuangan selama bimbingan skripsi. Terima kasih karena selalu saling mengingatkan, berbagi informasi, dan memberikan semangat hingga akhirnya kita bisa sampai di tahap ini.
15. Fafa, Annissa, dan Jessica. Terima kasih karena telah menjadi sahabat penulis sejak masa sekolah dasar hingga saat ini. Terima kasih sudah tumbuh bersama, dari yang dulu hanya memikirkan bermain hingga sekarang sama-sama berjuang mengejar impian masing-masing.
16. Sahabat rumah penulis KAER G3; Anggie, Habib, Randi, Nano, Adit, dan teman-teman lainnya. Terima kasih sudah selalu bertanya, "Kapan wisuda?" yang tanpa disadari menjadi penyemangat bagi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
17. KKN Posko Penuntun; Fafa, Azizah, Laila, Nela, Keysha, Ulayya, Yuan, Laili, Nabila, David, Nanda, Bowo, Adi, Regan, dan Hanif. Terima kasih atas kebersamaan, cerita, tawa, dan pengalaman yang kita lalui selama masa KKN. Di antara banyak cerita selama perkuliahan, pertemuan dengan kalian akan selalu menjadi salah satu kenangan terindah. Semoga kita tetap menjaga silaturahmi meskipun nanti berada di jalan masing-masing.
18. Anjani, teman kos penulis sejak awal masa perkuliahan. Tidak terasa, kita sudah melewati banyak hal bersama sejak masa mahasiswa baru. Terima kasih sudah selalu ada, mendengarkan cerita penulis, dan memberikan semangat hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
19. Teman-teman Akuntansi Perpajakan angkatan 2022. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan pengalaman yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Semoga kita semua diberikan kelancaran dan kesuksesan dalam meraih cita-cita yang diimpikan.
20. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih atas segala doa, dukungan, bantuan, dan kontribusi yang telah diberikan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Semoga Allah Swt. membalas segala kebaikan yang telah diberikan dengan balasan terbaik.

21. Terakhir, untuk diri saya sendiri yang telah mengusahakan serta menyelesaikan dengan sungguh- sungguh hal yang saya mulai. Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena memilih untuk tetap melangkah di tengah berbagai keadaan yang tidak mudah. Terima kasih karena tidak menyerah ketika beban terasa berat dan jalan yang ditempuh terasa panjang. Skripsi ini bukti bahwa kamu mampu melewati masa-masa yang pernah terasa mustahil untuk dilalui.

Penulis menyadari bahwa masih banyak pihak yang belum dapat disebutkan satu per satu. Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi tambahan referensi bagi pembaca maupun penelitian selanjutnya.

Semarang, 24 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Aprilia Handhina Wulan Dari

NIM. 40011422650056

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian & Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	17
2.1.3 Komisaris Independen.....	20
2.1.4 Kepemilikan Institusional	22
2.1.5 Kepemilikan Manajerial.....	23
2.1.6 Komite Audit.....	24
2.1.7 Kualitas Audit	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	33

2.4	Hipotesis	34
2.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	36
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak..	37
2.4.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	39
2.4.5	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	40
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	42
3.1.1	Penghindaran Pajak Sebagai Variabel Dependen (Y).....	42
3.1.2	Variabel Independen (X).....	43
3.1.2.1	Komisaris Independen (X_1)	43
3.1.2.2	Kepemilikan Institusional (X_2).....	44
3.1.2.3	Kepemilikan Manajerial (X_3)	45
3.1.2.4	Komite Audit (X_4)	45
3.1.2.5	Kualitas Audit (X_5).....	46
3.1.3	Variabel Kontrol.....	46
3.2	Populasi dan Sampel.....	48
3.3	Jenis dan Sumber Data	49
3.4	Metode Pengumpulan Data	50
3.5	Metode Analisis Data	50
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	51
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.5.3	Uji Kelayakan Model	54
3.5.4	Pengujian Hipotesis (Uji Statistik T)	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2	Hasil Analisis Data	59
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	65
4.2.3	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	71
4.2.4	Hasil Uji Kelayakan Model.....	74

4.2.5	Hasil Uji Hipotesis	76
4.3	Interpretasi Hasil.....	79
4.3.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	79
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	81
4.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak..	82
4.3.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.3.5	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	85
4.3.6	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan <i>Size</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	86
BAB V PENUTUP		88
5.1	Kesimpulan.....	88
5.2	Keterbatasan	89
5.3	Saran	90
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN.....		98

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Realisasi Penerimaan Pajak (Milyar Rupiah).....	1
Tabel 2. 1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Frekuensi	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji White).....	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi (Runs Test).....	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Berganda.....	72
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik F	75
Tabel 4. 12 Tabel Penerimaan Hipotesis.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4. 1 Boxplot Outlier Data	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian	98
Lampiran 2. Sampel Penelitian	102
Lampiran 3. Tabulasi Data	104
Lampiran 4. Statistik Deskriptif	108
Lampiran 5. Statistik Frekuensi	108
Lampiran 6. Uji Normalitas Sebelum Outlier	108
Lampiran 7. Boxplot Outlier Data	109
Lampiran 8. Uji Normalitas Setelah Outlier	109
Lampiran 9. Uji Multikolinieritas	110
Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas	110
Lampiran 11. Uji Autokorelasi	110
Lampiran 12. Uji Regresi Linier Berganda dan Uji T	111
Lampiran 13. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	111
Lampiran 14. Uji Analisis Statistik F	111