

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

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**



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:

Evelina

40011422650296

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Evelina

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650296

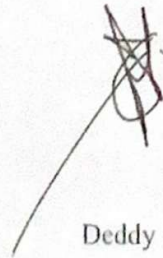
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMPOSISI KOMISARIS
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KUALITAS
AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus
Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2021-2024)**

Semarang, 24 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Deddy Sulestiyono S.E., S.T., M.M.

NIP. 11.7.198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Evelina

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650296

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMPOSISI KOMISARIS
INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KUALITAS
AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus
Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2021-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 16 Juli 2026

Tim Penguji

1. Deddy Sulestiyono, SE., ST., MM. (.....)

2. Naila Hanum, SE., M.Acc. (.....)

3. Apri Dwi Astuti, M.Si. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Evelina, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komposisi Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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, 24 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Evelina

NIM. 40011422650296

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, komposisi komisaris independen, komite audit, kualitas audit, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan dengan metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh 29 perusahaan dengan total 105 observasi. Penghindaran pajak diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), sedangkan analisis data dilakukan melalui regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan seluruh variabel independen berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan secara parsial, kepemilikan institusional, komposisi komisaris independen, komite audit, dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Komposisi Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, Profitabilitas, *Good Corporate Governance*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of institutional ownership, proportion of independent commissioners, audit committee, audit quality, and profitability on tax avoidance in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2024. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' annual reports and financial statements. The sampling method used is purposive sampling, resulting in 29 companies with a total of 105 observations. Tax avoidance is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR), while data analysis is conducted through multiple linear regression using SPSS. The results indicate that simultaneously, all independent variables have a significant effect on tax avoidance, while partially, institutional ownership, proportion of independent commissioners, audit committee, and profitability do not have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, audit quality has a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Institutional Ownership, Proportion of Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Quality, Profitability, Good Corporate Governance.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komposisi Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”** dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, komposisi komisaris independen, komite audit, kualitas audit, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Melalui penelitian ini penulis memperoleh banyak pengetahuan dan pengalaman mengenai proses penelitian ilmiah, pengolahan data, hingga analisis laporan keuangan perusahaan.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada:

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. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, dan tenaga kependidikan Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan bantuan selama masa perkuliahan.
6. Papa, Mama, Kakak, dan Abang penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, serta motivasi kepada penulis.
7. Indira, Syabilla, Nadine, Zalfa, Verry selaku teman-teman kuliah yang telah menemani dan memberikan dukungan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga akhir penyusunan tugas akhir ini.
8. Gita, Grace, Meysia selaku teman-teman penulis dari masa SMP yang meskipun menempuh jalan yang berbeda-beda, namun tetap hadir memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Damai selaku teman penulis dari masa SMA yang senantiasa memberikan semangat, dukungan, dan hiburan di tengah kesibukan penyusunan tugas akhir ini.
10. Teman-teman mahasiswa Akuntansi Perpajakan Angkatan 22 yang telah memberikan semangat kebersamaan yang berarti selama masa perkuliahan.

11. Seluruh pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan, baik dari segi penulisan maupun isi. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, serta pihak-pihak yang membutuhkan referensi di bidang perpajakan dan tata kelola perusahaan.

Semarang, 24 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Evelina', with a stylized, flowing script.

Evelina

NIM. 40011422650296

DAFTAR ISI

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	19
2.1.4 Kepemilikan Institusional.....	20
2.1.5 Komposisi Komisaris Independen	22
2.1.6 Komite Audit.....	23
2.1.7 Kualitas Audit	25
2.1.8 Profitabilitas.....	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.....	31
2.4.2 Pengaruh komposisi komisaris independen terhadap penghindaran	32

pajak.....	32
2.4.3 Pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak.....	34
2.4.4 Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	36
2.4.5 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Metode Pengumpulan Data	45
3.5 Metode Analisis	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	46
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	47
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	48
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.5.4 Uji Hipotesis	50
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi	50
3.5.4.2 Uji Statistik F	50
3.5.4.3 Uji Statistik T	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2 Analisis Data.....	53
4.2.1 Analisis Deskriptif	53
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	58
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	59
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	62
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.2.4 Uji Hipotesis	65

4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi	65
4.2.4.2 Uji Statistik F	66
4.2.4.3 Uji Statistik T	67
4.3 Interpretasi Hasil	69
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	69
4.3.2 Pengaruh Komposisi Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	71
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.3.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	74
4.3.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	75
BAB V PENUTUP.....	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian	80
5.3 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	52
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4. 6 Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normal P-P Plot	59
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	86
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel	87
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	90
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	90
Lampiran 5 Hasil Uji Normal P-Plot	91
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	91
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	92
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	92
Lampiran 9 Regresi Linear Berganda	93
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	93
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik F	93
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik T	94