

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Keysha Shafwah

40011422650284

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

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Keysha Shafwah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650284

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen,
dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025)

Semarang, 24 September 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP.1196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Keysha Shafwah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650284

Fakultas : Sekolah Vokasi

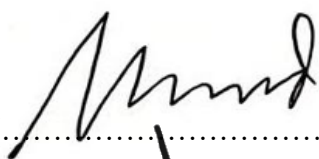
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen,
dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan
Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji:

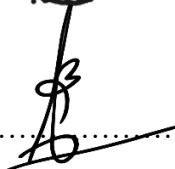
1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

()

2. Sigit Munandar, M.Ak.

()

3. Alvionia Filda Sari Mareta, S.E., M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Keysha Shafwah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025”** 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 September 2026

Yang membuat pernyataan,



Keysha Shafwah

NIM. 40011422650284

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian terdiri dari 11 perusahaan subsektor farmasi dengan periode pengamatan selama lima tahun, sehingga diperoleh 55 observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan program IBM SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, yang ditunjukkan melalui hubungan negatif terhadap ETR. Sementara itu, kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan, komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa mekanisme *Good Corporate Governance* memiliki keterkaitan dengan *tax avoidance*, khususnya melalui peran komisaris independen dalam melakukan pengawasan terhadap kebijakan perusahaan.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Komite Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of audit committee, independent commissioners, and institutional ownership on tax avoidance in pharmaceutical subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2025 period. Tax avoidance in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR). This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The research sample consists of 11 pharmaceutical subsector companies observed over a five-year period, resulting in 55 observations. The data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of IBM SPSS. The results show that the audit committee has no significant effect on tax avoidance. Independent commissioners have a significant effect on tax avoidance, as indicated by their negative relationship with ETR. Meanwhile, institutional ownership has no significant effect on tax avoidance. Simultaneously, audit committee, independent commissioners, and institutional ownership have a significant effect on tax avoidance. These findings indicate that Good Corporate Governance mechanisms are associated with tax avoidance, particularly through the role of independent commissioners in monitoring corporate policies. The findings provide empirical evidence regarding the relationship between corporate governance mechanisms and tax avoidance in pharmaceutical subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: *Tax Avoidance, Audit Committee, Independent Commissioners, Institutional Ownership.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak sedikit tantangan dan hambatan yang dihadapi. Oleh karena itu, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak yang berada di sekitar penulis tentunya sangat berarti bagi penulis.

Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas bagi mahasiswa dalam menempuh pendidikan tinggi di lingkungan akademik yang berkualitas.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan dukungan bagi seluruh mahasiswa dalam mengembangkan kompetensi akademik dan profesional.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan arahan serta memfasilitasi kegiatan akademik yang mendukung proses pendidikan mahasiswa.
4. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi telah memberikan bimbingan, dukungan, serta

pengarahan yang sangat berarti bagi penulis. Terima kasih atas segala waktu, tenaga, dan ilmu yang telah diberikan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.

5. Dosen penguji dan seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta pengalaman akademik yang sangat bermanfaat dan berarti bagi perjalanan penulis.
6. Abi dan Mimi yang selalu menjadi rumah tempat penulis pulang, yang tidak pernah berhenti memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan tanpa pamrih. Terima kasih karena selalu percaya pada setiap proses yang penulis jalani, menguatkan di setiap keraguan, serta senantiasa menemani setiap langkah penulis hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Zeha, Silvy, dan Salma, sahabat penulis selama menempuh perkuliahan, yang telah menjadi teman bertumbuh, berjuang, dan saling menguatkan selama empat tahun terakhir. Terima kasih atas setiap bantuan, dukungan, dan kenangan yang telah diberikan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Panji, Helda, dan Iqbal, sahabat terbaik penulis sejak masa SMA. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, tawa, dan menjadi teman yang selalu ada selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih untuk setiap dukungan, perhatian, dan kebersamaan yang membuat perjalanan ini terasa lebih ringan. Semoga kita semua dapat meraih kesuksesan yang kita impikan.

9. Ais, Arel, dan Diah, sahabat penulis sejak bangku SMP, yang selalu memberikan semangat, dan dukungan, meskipun tidak selalu bersama dalam setiap langkah. Terima kasih karena tetap hadir dan selalu ada untuk menguatkan penulis hingga saat ini.
10. Teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN), yaitu Afra, Amei, Zaza, Shofi, Elsa, Khansa, Ais, Jason, Archel, Loka, dan Yonathan. Terima kasih atas setiap kebersamaan, pengalaman, dan pelajaran hidup yang diberikan selama masa KKN. Terima kasih karena hubungan baik tersebut tidak berhenti setelah masa KKN berakhir, tetapi hingga saat ini kalian tetap hadir dan menjadi bagian dari perjalanan penulis.
11. Kepada diri penulis di masa lalu yang sempat ragu, dan kepada diri penulis di masa depan yang akan melangkah lebih jauh. Terima kasih karena telah memilih untuk tetap kuat, dan terus berusaha meskipun banyak hal yang tidak mudah. Terima kasih untuk percaya bahwa setiap proses akan membawa penulis menuju hal-hal baik yang telah diusahakan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna bagi penelitian selanjutnya. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penlitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
1.5 Sistematisa Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.1.3 Komisaris Independen (<i>Independent Commissioner</i>).....	14
2.1.4 Komite Audit (<i>Audit Committee</i>).....	15
2.1.5 Kepemilikan Institusional (<i>Institutional Ownership</i>)	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran	20

2.4 Hipotesis	21
2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.4 Pengaruh komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan institusional secara simultan berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i>	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Definisi Operasional Variabel	25
3.1.1 Variabel Dependen	25
3.1.1.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	25
3.1.2 Variabel Independen	26
3.1.2.1 Komisaris Independen.....	26
3.1.2.2 Komite Audit.....	26
3.1.2.3 Kepemilikan Institusional	27
3.2 Populasi dan Sampel	27
3.2.1 Populasi.....	27
3.2.2 Sampel	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Metode Analisis Data	29
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	30
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	30
3.5.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	31
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	31
3.5.2.4 Uji Multikolinearitas	32
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	32
3.5.4 Uji Hipotesis	33
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	33

3.5.4.2 Uji Simultan (Uji F)	34
3.5.4.3 Uji Parsial (Uji t).....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	36
4.2 Analisis Data	37
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	37
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	39
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	41
4.2.2.3 Uji Heteroskedasitas.....	42
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	43
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	44
4.2.4 Uji Hipotesis	47
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	47
4.2.4.2 Uji Simultan (Uji F)	48
4.2.4.3 Uji Parsial (Uji t).....	49
4.3 Interpretasi Hasil	51
4.3.1 Pengaruh Komite Audit	51
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen	52
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional	54
BAB V PENUTUP.....	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Keterbatasan	58
5.3 Saran	59

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Purposive Sampling.....	36
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan F	49
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	21
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Farmasi	69
Lampiran 2 Tabulasi Olah Data Variabel	70
Lampiran 3 Output Olah Data SPSS	72