

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**HASANAH DWI PUTRI**

**NIM: 1724012**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2021**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Strata-1 Pada Program Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**HASANAH DWI PUTRI**

**NIM: 1724012**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2021**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**HASANAH DWI PUTRI**  
**NIM: 1724012**

Telah dimajukan untuk di uji tanggal 11 Februari 2021

**Pembimbing I**



Sri Yunawati, M. Acc  
NIDN: 1009018501

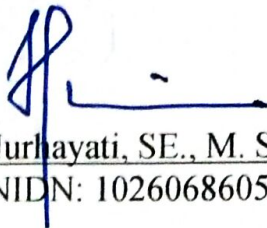
**Pembimbing II**



Dr. H. Afrijal, SE., MM. Ak.CA  
NIDN: 10270776902

**Anggota Dewan Penguji**

**Penguji I**



Nurhayati, SE., M. Si  
NIDN: 1026068605

**Penguji II**



Nofrianty, SE., M. Si  
NIDN: 1028087804

**Penguji III**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN: 1030078402

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

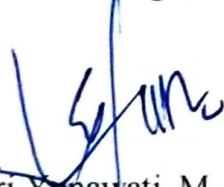
**Oleh:**

**HASANAH DWI PUTRI**

**NIM: 1724012**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 11 februari 2021

**Pembimbing I**



Sri Yunawati, M. Acc  
NIDN: 1009018501

**Pembimbing II**



Dr. H. Afrijal, SE., MM. Ak. CA  
NIDN: 1027076902

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana

**Ketua Program Studi**



Nurhayati, SE., M. Si  
NIDN: 1026068605

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pangaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pangaraian.

Pasir Pangaraian, 11 Februari 2021

Yang membuat pernyataan



Hasanah Dwi Putri  
NIM. 1724012

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.

Penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2017-2019. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 182 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 76 perusahaan dengan jumlah data sebanyak 228, dikarenakan data penelitian terlalu ekstrim mengakibatkan data penelitian tidak normal. Penulis melakukan *Outlier* sehingga data penelitian menjadi 112 data. Teknik dalam penentuan sampel menggunakan *Purposive sampling*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*) (Y) dan variabel independen komisaris independen ( $X_1$ ), komite audit ( $X_2$ ) dan kualitas audit ( $X_3$ ). Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan maupun secara parsial komisaris independen, komite audit dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

**Kata kunci :** Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit dan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019)”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi jenjang Strata 1 (S1) urusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapat dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd Plt Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Bapak Arafiqur Rahman, SE., MM Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Sri Yunawati, M.Acc selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Dr. H. Afrijal, SE., MM. Ak. CA selaku pembimbing II yang telah memberikan masukan dan saran-saran yang berarti untuk penulis.
6. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian, yang telah memberikan belakal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kedua orang tua, Ayahanda Muhammad Ali dan ibunda Rokimah tercinta dan tersayang yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan, serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis. Kakakku Layla Hadri Septi dan Adikku tersayang Muhammad Rido dan Wardatun Nisa atas segala bantuannya, semangat dan doanya. Dan Keluarga besar yang telah memberi dukungan dan doa.
8. Sahabatku (Sarmila, Ismawati, Rahmi Rahayu, Tiwik Purba Indah, Vera Sefriana) yang telah memberikan *support*, meghibur dan memotivasi penulis selama masa perkuliahan dan teman-teman angkatan 2017 khususnya teman-teman kelas A jurusan Akuntansi.

Terhadap semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan kepada semuanya. Amin.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pasir Pengaraian, 08 Februari 2021

HASANAH DWI PUTRI  
NIM:1724012



## DAFTAR ISI

### HALAMAN PENGESAHAN

<b>ABSRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>

### BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Pembatasan Masalah dan Originalitas.....	7
1.5.1 Pembatasan Masalah.....	7
1.5.2 Originalitas.....	7
1.6. Sistematika Penulisan.....	8

### BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1. Diskriptif Teori.....	9
2.1.1. Teori agensi.....	9
2.1.2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	10

2.1.3. Komisararis independen.....	12
2.1.4. Komite Audit.....	15
2.1.5. Kualitaas Audit.....	17
2.2. Penelitian Terdahulu .....	19
2.3. Kerangka Pemikiran.....	21
2.4. Perumusan Hipotesis.....	22

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Objek Penelitian .....	23
3.2. Jenis Penelitian.....	23
3.3. Populasi dan Sampel .....	23
3.3.1. Populasi.....	23
3.3.2. Sampel.....	24
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	25
3.4.1. Jenis Data .....	25
3.4.2. Sumber Data.....	25
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.6. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	25
3.7. Teknik Analisis Data.....	27
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	27
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	27
3.7.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	30
3.7.4. Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	30

3.7.5. Uji F .....	31
3.7.6. Uji T .....	31

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskriptif Hasil Penelitian .....	33
4.1.1 Variabel Dependen (Y) Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	34
4.1.2 Variabel Independen ( $X_1$ ) Komisaris Independen.....	34
4.1.3 Variabel Independen ( $X_2$ ) Komite Audit.....	35
4.1.4 Variabel Independen ( $X_3$ ) Kualitas Audit .....	35
4.2 Analisis Data .....	36
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	36
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	40
4.2.4 Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	42
4.2.5 Uji F .....	42
4.2.6 Uji T .....	43
4.2.6.1 Pengujian Hipotesis (H1) .....	44
4.2.6.2 Pengujian Hipotesis (H2) .....	44
4.2.6.3 Pengujian Hipotesis (H3) .....	45
4.3 Pembahasan.....	45
4.3.1 Pengaruh Komisaris Independen, komite Audit dan Kualitas Audit secara simultan terhadap Penghindaran Pajak .....	45
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	

.....	46
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindatan pajak .....	46
4.3.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	47
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	48
5.2 Saran.....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>50</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>52</b>
<b>DAFTAR RIWATAR HIDUP .....</b>	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b> Penelitian yang relevan .....	19
<b>Tabel 3.1</b> Penentuan Jumlah Sampel.....	24
<b>Tabel 4.1</b> Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	52
<b>Tabel 4.2</b> Komisaris Independen .....	58
<b>Tabel 4.3</b> Komite Audit.....	64
<b>Tabel 4.4</b> Kualitas Audit.....	70
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	36
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	41
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Determinasi $R^2$ .....	42
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji F .....	44
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji T .....	43

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka pemikiran.....	21
<b>Gambar 4.1</b> Normal <i>Probability Plot</i> .....	38
<b>Gambar 4.2</b> <i>ScatterPlot</i> .....	40