

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI  
Periode 2019-2021)**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**Juwita**  
**1924043**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2023**

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(studi perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI periode 2019-  
2021)**

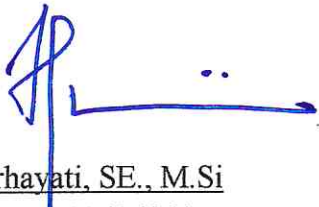
**SKRIPSI**

**Oleh :  
Juwita  
1924043**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juni 2023

**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN. 1026068605

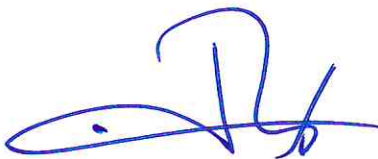
**Sekretaris**



Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN. 1028087804

**Anggota Dewan Penguji**

**Penguji I**



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

**Penguji II**



Susanti, SE., M, Ak  
NIDN. 1026108301

**Penguji III**



Zulkarnain, SE., M, Ak  
NIDN. 1003129201

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE  
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**(studi perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI periode  
2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Juwita  
1924043**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juni 2023

**Pembimbing I**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN: 1026068605

**Pembimbing II**

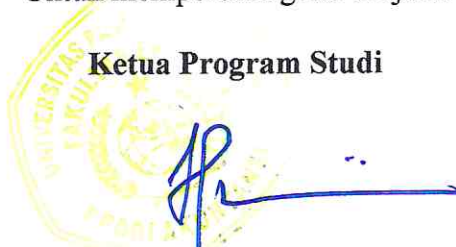


Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN.1028087804

Skripsi ini telah di terima 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 Pengaraian 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 diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Juni 2023

Yang membuat pernyataan



Juwita  
NIM. 1924043

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk melihat pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. metode yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 54 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 32 perusahaan dengan jumlah data sebanyak 96. Teknik dalam penentuan sampel menggunakan purposive sampling. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak (Y), dan variabel independen dalam penelitian ini adalah dewan komisaris (X1), komite audit (X2), dan kepemilikan institusional (X3). Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS 20

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci.** Agresivitas Pajak; Dewan Komisaris Independen; Kepemilikan Institusional; Komite Audit.

## ABSTRACT

*The purpose of this study was to see the effect of an independent board of commissioners, audit committee, institutional ownership on tax aggressiveness registered on the Indonesia stock exchange for the periode 2019-2021. This study uses secondary data from financial statements and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange for the periode 2019-2021. The method used is a quantitative method. The population in this study totled 54 companies and obtained a sample of 32 companies with a total of 96 data. The technique in determining the sample used purposive sampling. The dependent variable in this study is tax aggressiveness (Y), and the independent variables in this study are the board of commissioners (X1), audit committee (X2), institutional ownership (X3). The analytical method used is multiple linear regression using the spss 20 aplication.*

*The result of the study show that the board of independent commissioners has an effect on tax aggressiveness. while the audit committee has no effect on tax aggressiveness. institutional ownership has an effect on tax aggressiveness`*

**Keywords.** *Audit Committee; Independent Board of Commissioner; Institutional Ownership; Tax Aggressiveness.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT karena atas rahmad dan karunianya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini tak lupa penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M. Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu pada Universitas Pasir Pengaraian.
2. Bapak Arrafiqur Rahman, SE,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE.M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Nurhayati, SE.M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah mengarahkan penulis dalam skripsi ini.
5. Ibu Nofrianty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah mengarahkan penulis dalam skripsi ini.
6. Para staff pengajar program S1-Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberikan ilmu Akuntansi melalui suatu kegiatan belajar mengajar dengan dasar pemikiran analitis dan pengetahuan yang lebih baik.
7. Para staff administrasi S1-Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian yang telah banyak membantu dan mempermudah penulis dalam menyelesaikan

studi di Program Sarjana S1-Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian.

8. Orangtua yang selalu mendukung dan mendoakan penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat dan Teman-teman satu angkatan yang sama-sama membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Pasir Pengaraian, Juni 2023

Penulis,

JUWITA

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORIGINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Masalah dan Originalitas .....	8
1.5.1 Batasan Masalah .....	8
1.5.2 Originalitas .....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10

<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Pajak .....	11
2.1.1 Pegertian Pajak .....	11
2.1.2. Fungsi Pajak .....	12
2.1.3 Manfaat Uang Pajak .....	12
2.2 Agresivitas Pajak .....	12
2.2.1 Pengertian Agresivitas Pajak.....	12
2.2.2 Faktor-Faktor Tindakan Agresivitas Pajak.....	14
2.2.3 Keuntungan Dan Kerugian Agresivitas Pajak.....	15
2.3 Dewan Komisaris Independen.....	16
2.4 Komite Audit .....	17
2.5 Kepemilikan Institusional .....	18
2.6 Review Jurnal Terdahulu .....	21
2.7 Kerangka Penelitian .....	24
2.8 Hipotesis Penelitian.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Objek Penelitian .....	29
3.2 Jenis Penelitian .....	29
3.3 Populasi dan Sampel .....	29
3.3.1 Pouulasi .....	29
3.3.2 Sampel .....	29

3.4 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4.1 Jenis Data.....	32
3.4.2 Sumber Data .....	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6 Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional .....	32
3.6.1 Variabel Dependen(Terikat).....	33
3.6.2 Variabel Bebas (Independen Variabel) .....	34
3.7 Teknik Analisis Data.....	34
3.7.1 Statitik Deskriptif .....	35
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.7.2.1 Uji Normalitas .....	35
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas .....	36
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	36
37.2.4 Uji Autokorelasi.....	37
3.7.3 Uji Hipotesis.....	37
3.7.3.1 Analisia Regresi Linier Berganda.....	38
3.7.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	39
3.7.3.3 Uji Statistik t .....	39
3.7.3.4 Uji Statistik F .....	40
<b>BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Deakripsi Data .....	41
4.1.1 Variabel Independen ( $X_1$ ) Dewan Komisaris.....	41

4.1.2 Variabel Independen (X <sub>2</sub> ) Komite Audit.....	44
4.1.3 Variabel Independen (X <sub>3</sub> ) Kepemilikan Institusional.....	45
4.1.4 Variabel Dependen (Y) Agresivitas Pajak.....	47
4.2 Analisis Data.....	50
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	52
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas.....	53
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	55
4.2.3 Uji Hipotesis.....	56
4.2.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
4.2.3.2 Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	58
4.2.3.4 Uji Statistik t.....	59
4.2.3.4 Uji Statistik F.....	61
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.6 Review Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	30
Tabel 3.2 Sampel Penelitian .....	30
Tabel 3.3 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson (DW) .....	37
Tabel 4.1 Hasil Dewan Komisaris.....	42
Tabel 4.2 Hasil Komite Audit.....	44
Tabel 4.3 Hasil Kepemilikan Institusional .....	46
Tabel 4.4 Hasil Agresivitas Pajak .....	48
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.8 Hasil Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.7 Kerangka Penelitian.....	24
Gambar 4.1 <i>Normal P-Plot</i> .....	52
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i> .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Dewan Komisaris .....	69
Lampiran B Komite Audit .....	73
Lampiran C Kepemilikan Institusional .....	74
Lampiran D Agresivitas Pajak.....	75