



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
KUALITAS AUDIT, DAN BUDAYA PERUSAHAAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**LEONARDUS TRI NUGROHO**

**1710112018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
KUALITAS AUDIT, DAN BUDAYA PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**LEONARDUS TRI NUGROHO      1710112018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Leonardus Tri Nugroho

NIM : 1710112018

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 22 Juli 2021

Yang menyatakan



(Leonardus Tri Nugroho)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Leonardus Tri Nugroho  
Nim : 1710112018  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Budaya  
Perusahaan terhadap Tax Avoidance**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 22 Juli 2021

Yang menyatakan



(Leonardus Tri Nugroho)

# SKRIPSI

## PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN BUDAYA PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Leonardus Tri Nugroho

1710112018

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 22 Juli 2021  
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E, M.Si., Ak, CA  
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E, M.S.Ak., CAAT  
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA.,CSRS  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA.,CSRS  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc, CGP  
Ketua Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: 22 Juli 2021

# ***The Effect of Independent Commissioners, Audit Committee, Audit Quality, and Corporate Culture on Tax Avoidance***

**By Leonardus Tri Nugroho**

## ***Abstract***

*This study aims to determine the effect of independent commissioners, audit committees, audit quality, and corporate culture on tax avoidance in 142 manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of the company's annual report. The Common Effect Model (CEM) with panel data regression was used in this study using STATA version 16. Based on the test results and analysis, it can be concluded that independent commissioners and gender diversity have a significant positive effect on tax avoidance, while audit committee, audit quality, and power distance has no effect on tax avoidance. The results of this study have implications for companies, regulators and future researchers.*

*Keywords : Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Quality, Gender Diversity, Power Distance and Tax Avoidance*

# **Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Budaya Perusahaan terhadap *Tax Avoidance***

**oleh Leonardus Tri Nugroho**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari komisaris independen, komite audit, kualitas audit, dan budaya perusahaan terhadap penghindaran pajak pada 142 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. *Common Effect Model (CEM)* dengan regresi data panel digunakan pada penelitian ini menggunakan STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji dan analisis dapat disimpulkan bahwa komisaris independen dan diversitas gender memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan komite audit, kualitas audit, dan power distance tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini memiliki implikasi bagi perusahaan, regulator dan peneliti selanjutnya.

Kata kunci : Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, Diversitas Gender, *Power Distance* dan penghindaran pajak.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

Pada hari ini kamis, tanggal 22 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Leonardus Tri Nugroho




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112018

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN BUDAYA PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji  | Jabatan        | Tanda Tangan   |
|----|--|----------------|--|
| 1  | Lidya Primta Surbakti, S.E, M.Si., Ak, CA                | Ketua          | 1.  |
| 2  | Dwi Jaya Kirana, S.E, M.S.Ak., CAAT                      | Anggota I      | 2.  |
| 3  | Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA.,CSRS | Anggota II **) | 3.  |

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 22 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, pendampingan, cinta kasih, rahmat, dan penghiburannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penelitian dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Budaya Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*”. Selama penyusunan peneliti menyadari banyak mendapatkan hambatan dari berbagai aspek, namun berkat bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu sehingga kendala tersebut dapat diatasi. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA.,CSRS selaku dosen pembimbing 1 dan ibu Rahmasari Fahria S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa memberikan nasehat, saran, dan arahan yang bermanfaat untuk konten dan penulisan. Terima Kasih pula kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP, para dosen serta seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membeikan arahan dan masukan yang bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, penulis menyampaikan terima kasih yang luar biasa kepada kedua orang tua dan kakak, Bapak Petrus Sunaryo dan Ibu Cicilia serta Emilia dan Nicodemus yang tiada hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis hingga penelitian ini dapat terselesaikan. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seluruh sahabat yaitu Rissa, Lasca, Nabil, Rifky, Ganang, Dino, Ikhsan, teman-teman se-perbimbingan, teman-teman ucok, teman-teman discord dan seluruh teman teman angkatan 2017 yang selalu memberikan semangat dan bantuan dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk kita semua dalam rangka memperluas wawasan pengetahuan.

Leonardus Tri Nugroho

Tanggal: 22 Juli 2021

Tempat: Jakarta

## DAFTAR ISI

|   |             |
|---|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b> .....                           | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                            | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....                  | <b>i</b>    |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> ..... | <b>ii</b>   |
| <b>SKRIPSI</b> .....                                  | <b>iii</b>  |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                 | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                                  | <b>v</b>    |
| <b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....               | <b>vi</b>   |
| <b>PRAKATA</b> .....                                  | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                               | <b>viii</b> |
| <br>  |             |
| <b>BAB I Pendahuluan</b> .....                        | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang.....                               | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                              | 7           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                           | 7           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                          | 8           |
| <br>  |             |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                  | <b>10</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                              | 10          |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....    | 10          |
| 2.1.2 Teori Maskulinitas vs Feminitas .....           | 11          |
| 2.1.3 Pajak .....                                     | 12          |
| 2.1.4 <i>Perencanaan Pajak (Tax Planning)</i> .....   | 14          |
| 2.1.5 <i>Tax Avoidance</i> .....                      | 15          |
| 2.1.6 Komisaris Independen .....                      | 18          |
| 2.1.7 Komite Audit .....                              | 19          |
| 2.1.8 Kualitas Audit .....                            | 20          |
| 2.1.9 Budaya Perusahaan.....                          | 21          |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 2.2                                     | Hasil Penelitian Sebelumnya.....  | 25        |
| 2.3                                     | Model Penelitian.....   | 37        |
| 2.4                                     | Hipotesis.....  | 39        |
| 2.4.1                                   | Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                     | 39        |
| 2.4.2                                   | Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                             | 40        |
| 2.4.3                                   | Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                           | 40        |
| 2.4.4                                   | Pengaruh Diversitas Gender terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                        | 41        |
| 2.4.5                                   | Pengaruh <i>Power Distance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                    | 42        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  |   | <b>43</b> |
| 3.1                                     | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                                    | 43        |
| 3.1.1                                   | Definisi Operasional Variabel.....  | 43        |
| 3.1.2                                   | Pengukuran Variabel .....   | 45        |
| 3.2                                     | Populasi dan Sampel.....  | 48        |
| 3.3                                     | Teknik Pengumpulan Data.....  | 48        |
| 3.4                                     | Teknik Analisis Data .....  | 49        |
| 3.4.1                                   | Teknik Analisis .....   | 49        |
| 3.4.1.1                                 | Statistik Deskriptif.....   | 49        |
| 3.4.1.2                                 | Uji Asumsi Klasik .....   | 50        |
| 3.4.2                                   | Uji Hipotesis .....   | 51        |
| 3.4.2.1                                 | Uji Kelayakan Model: Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> )..... | 51        |
| 3.4.2.2                                 | Uji Regresi Parsial (Uji T).....  | 51        |
| 3.4.3                                   | Regresi Data Panel .....  | 52        |
| 3.5                                     | Model Regresi .....   | 54        |
| 3.5.1                                   | Uji Signifikansi Parameter Individual Parsial (Uji Statistik t).....                  | 55        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b> |   | <b>56</b> |
| 4.1                                     | Deskripsi Objek Penelitian.....   | 56        |
| 4.2                                     | Deskripsi Data Penelitian.....  | 57        |
| 4.3                                     | Uji Hipotesis dan Analisis.....   | 58        |
| 4.3.1                                   | Analisis Statistik Deskriptif .....   | 58        |
| 4.3.2                                   | Uji Asumsi Klasik .....   | 64        |
| 4.3.3                                   | Uji Spesifikasi Model .....   | 67        |
| 4.3.4                                   | Regresi Data Panel .....  | 68        |

|                                      |   |           |
|--------------------------------------|---|-----------|
| 4.3.5                                | Uji Hipotesis .....                                       | 70        |
| 4.4                                  | Pembahasan .....  | 73        |
| 4.4.1                                | Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....  | 74        |
| 4.4.2                                | Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....          | 75        |
| 4.4.3                                | Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....        | 76        |
| 4.4.4                                | Diversitas Gender terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....     | 77        |
| 4.4.5                                | <i>Power Distance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 78        |
| 4.4.6                                | Keterbatasan Penelitian .....                             | 80        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b> |   | <b>81</b> |
| 5.1                                  | Simpulan .....  | 81        |
| 5.2                                  | Saran .....   | 82        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>           |   | <b>83</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP</b>                 |   |           |
| <b>LAMPIRAN</b>                      |   |           |

## **DAFTAR TABEL**

|  |    |
|--|----|
| Tabel 1. Kasus Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur..... | 2  |
| Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....                 | 35 |
| Tabel 3. Jumlah Sampel Penelitian .....                      | 56 |
| Tabel 4. Data Statistik Deskriptif.....                      | 58 |
| Tabel 5. Frekuensi Komite Audit.....                         | 61 |
| Tabel 6. Frekuensi Diversitas Gender .....                   | 62 |
| Tabel 7. Frekuensi Power Distance.....                       | 63 |
| Tabel 8. Skewness dan Kurtosis .....                         | 64 |
| Tabel 9. Uji Multikolinearitas.....                          | 65 |
| Tabel 10. Uji Autokorelasi .....                             | 66 |
| Tabel 11. Uji Breusch Pagan Godfrey.....                     | 66 |
| Tabel 12. Hasil Uji Chow .....                               | 67 |
| Tabel 13. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....                | 67 |
| Tabel 14. Hasil Uji Regresi Data Panel.....                  | 68 |
| Tabel 15. Hasil dari Uji R-Square.....                       | 70 |
| Tabel 16. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T) .....            | 71 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Gambar 1. Model Penelitian..... | 38 |
| Gambar 2. Model Regresi.....    | 54 |