



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Effram Christiantyo**

**1810112218**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**



# **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE***

## **SKRIPSI**

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

**EFFRAM CHRISTIANTYO 1810112218**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Efram Christiantyo

NIM : 1810112218

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

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



Efram Christiantyo

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Effram Christiantyo  
NIM : 1810112218  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi Program Sarjana  
Jenis Karya : Skripsi

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

### Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *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: 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



Effram Christiantyo

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TAX  
AVOIDANCE**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Effram Christiantyo                      1810112218**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Januari 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Praptiningsih, S.E., M.M**  
**Ketua Penguji**



**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**  
**Penguji 1**



**Rahmasari Fahria, S.E., M.M., Ak**  
**Penguji 2**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan di: Jakarta

Pada Tanggal: 24 Januari 2022

# **FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE**

*By Effram Christiantyo*

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of internal control, audit committee and independent commissioners on tax avoidance with firm size as a control variable. This study uses a sample, namely manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The sampling technique used in this study, namely the purposive sampling method with the acquisition of a sampling of 243 samples. The data analysis technique used in this study uses multiple linear analysis with results showing that the audit committee and firm size have a significant influence on tax avoidance. Meanwhile, internal control and independent commissioners have no effect on tax avoidance.*

*Keyword: Internal Control; Audit Committee; Independet Commissioner; Tax Avoidance*

# **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE***

**Oleh Efram Christiantyo**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengendalian internal, komite audit dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel, yaitu perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu metode *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 243 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis linear berganda dengan hasil yang menunjukkan bahwa komite audit dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, pengendalian internal dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal; Komite Audit; Komisaris Independen; *Tax Avoidance*



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  
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Kamis, tanggal 13 bulan Januari tahun 2022 :

Nama : Efram Christiantyo  
NIM : 1810112218  
Program : Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2\*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *TAX AVOIDANCE*

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

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E, M.M	Ketua Penguji	1. 
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Penguji I	2. 
3	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Penguji II **)	3. 

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Jan. 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan bulan Januari 2021 dengan judul “**Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tax Avoidance**”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Rahmasari Fahria, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing penelitian saya yang telah memberikan arahan serta saran-saran yang membangun agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Ucapan terima kasih yang selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Teguh Basuki, Ibu Junita Roida Panjaitan dan adik serta saudara yang selalu memberikan *support* dan doa kepada penulis. Kemudian penulis ingin mengucapkan terima kasih juga kepada *support system* selama kurang lebih 3,5 tahun di kampus yaitu Nanda, Tika, Rifaldi, David, dan Khaerul yang selalu bersama berjuang dikala susah dan senang selama berproses didunia perkuliahan. Terima kasih pula kepada Nael, Elang, Baari dan Zidan selaku sahabat penulis sejak SMA yang selalu menyemangati dan menghibur selama penulisan karya ilmiah ini. Terakhir, saya ingin mengucapkan kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2018 yang telah berjuang bersama dari awal hingga penghujung semester, serta abang dan kakak tingkat yang telah membantu selama proses penyusunan karya ilmiah ini. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2021



Effram Christiantyo

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINILITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
II.1 Landasan Teori .....	9
II.1.1 Teori Keagenan .....	9
II.1.2 <i>Tax avoidance</i> .....	10
II.1.3 Pengendalian Internal .....	12
II.1.4 Komite Audit.....	14
II.1.5 Komisaris Independen.....	14
II.1.6 Ukuran Perusahaan .....	15
II.2 Penelitian Terdahulu.....	17
II.3 Model Penelitian.....	23
II.4 Pengembangan Hipotesis .....	24
II.4.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
II.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	25

II.4.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	26
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	27
III.1.1	Definisi Operasional .....	27
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	29
III.2	Penentuan Populasi serta Sampel .....	31
III.2.1	Populasi .....	31
III.2.2	Sampel .....	31
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	32
III.3.1	Jenis Data.....	32
III.3.2	Sumber Data .....	32
III.3.3	Metode Pengumpulan Data .....	33
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	33
III.4.1	Teknik Analisis .....	33
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	33
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
III.4.1.3	Uji Penentuan Metode Estimasi Data Panel.....	35
III.4.2	Uji Hipotesis .....	36
III.4.2.1	Uji Hipotesis Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
III.4.2.2	Uji Statistik F .....	37
III.4.2.3	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	37
III.4.3	Model Regresi .....	38
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian .....	39
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	40
IV.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
IV.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
IV.2.2.1	Uji Normalitas.....	43
IV.2.2.2	Uji Multikolinieritas .....	45
IV.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	45
IV.3	Regresi Data Panel .....	46
IV.3.1	Uji Chow .....	46

IV.3.2	Uji Lagrange Multiplier .....	47
IV.3.3	Uji Hausman .....	47
IV.4	Uji Regresi Data Panel .....	48
IV.5	Uji Hipotesis.....	49
IV.5.1	Uji Kelayakan Model: Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	49
IV.5.2	Uji Kelayakan Model: Uji Statistik F.....	50
IV.5.3	Uji Statistik t (Parsial) .....	50
IV.6	Pembahasan .....	51
IV.6.1	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Tax Avoidance.....	51
IV.6.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
IV.6.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
IV.7	Keterbatasan Penelitian .....	55
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>57</b>
V.1	Simpulan.....	57
V.2	Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>59</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Rasio Pajak Indonesia Periode 2010-2019 .....	1
Gambar 2. Persentase Kenaikan PDB dan Penerimaan Pajak 2012-2019 .....	2
Gambar 3. Model Penelitian .....	24
Gambar 4. Plot Normal Probability .....	45
Gambar 5. Histogram Distribusi Normal .....	45

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	21
Tabel 2. Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria .....	40
Tabel 3. Tabel Data Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. Hasil Skewness Kurtosis Test .....	44
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinieritas .....	46
Tabel 6. Hasil Uji General Least Square (GLS) .....	47
Tabel 7. Hasil Statistik Uji Chow .....	47
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier.....	48
Tabel 9. Hasil Statistik Uji Hausman .....	48
Tabel 10. <i>Output</i> olah data Uji Regresi Data Panel setelah outlier.....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel
- Lampiran 2. Rincian Data
- Lampiran 3. Hasil *Output* STATA
- Lampiran 4. Hasil Uji Turnitin