



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMISARIS  
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

**ANNISA SAKRA RINJANI 1810112079**

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

**2022**



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMISARIS  
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

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

**ANNISA SAKRA RINJANI 1810112079**

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Annisa Sakra Rinjani

NIM : 1810112079

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

Jakarta, 14 Juni 2022

Yang menyatakan,



Annisa Sakra Rinjani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Annisa Sakra Rinjani  
NIM : 1810112079  
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Karakter Eksekutif, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Moderasi**

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 mempublikasi Skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



Annisa Sakra Rinjani

**SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMISARIS  
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN SEBAGAI MODERASI**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Annisa Sakra Rinjani 1810112079**

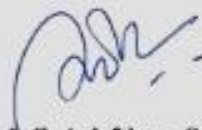
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 4 Juli 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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



**Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak**  
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



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 4 Juli 2022

***The Influence of Executive Character, Independent Commissioner  
and Audit Committee on Tax Avoidance with Environmental  
Uncertainty as Moderation***

***By Annisa Sakra Rinjani***

***Abstract***

*The purpose of this study was to determine the effect of the character executive, independent commissioner and audit committee on tax avoidance by adding environmental uncertainty as moderating variable. This is a quantitative study using secondary data from manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. Purposive sampling method was used to select samples with a final result of 333 samples. The analytical technique used is Multiple Linear Regression Analysis with Moderated Regression Analysis (MRA) method using STATA version 16 program and a significance level of 5%. From the results of the tests carried out, it can be concluded that (1) the executive character has a significantly negative effect on tax avoidance, (2) independent commissioners have no effect on tax avoidance, (3) the audit committee has a significantly negative effect on tax avoidance, (4) uncertainty environment does not moderate the effect of executive character on tax avoidance, (5) environmental uncertainty does not moderate the effect of independent commissioners on tax avoidance, (6) environmental uncertainty does not moderate the effect of audit committee on tax avoidance.*

*Keywords: tax avoidance, executive character, independent commissioner, audit committee, environmental uncertainty.*

# **Pengaruh Karakter Eksekutif, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Moderasi**

**Oleh Annisa Sakra Rinjani**

## **Abstrak**

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari karakter eksekutif, komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak dengan menambahkan variabel moderasi moderasi ketidakpastian lingkungan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Metode *purposive sampling* digunakan untuk memilih sampel dengan hasil akhir sebanyak 333 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Linear Berganda dengan metode *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan program STATA versi 16 dan tingkat signifikansi 5%. Dari hasil pengujian yang dilakukan diperoleh kesimpulan bahwa (1) karakter eksekutif berpengaruh secara signifikan negatif terhadap penghindaran pajak, (2) komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) komite audit berpengaruh secara signifikan negatif terhadap penghindaran pajak, (4) ketidakpastian lingkungan tidak memoderasi pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak, (5) ketidakpastian lingkungan tidak memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak, (6) ketidakpastian lingkungan tidak memoderasi pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** penghindaran pajak, karakter eksekutif, komisaris independen, komite audit, ketidakpastian lingkungan.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 04 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Annisa Sakra Rinjani

No.Pokok Mahasiswa : 1810112079

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Karakter Eksekutif, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Moderasi**

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

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, SE, Ak., M.Si, CA.,Ph.D	Ketua	1. .... 
2	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Anggota I	2. .... 
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak.,M.Ak.,CA.	Anggota II **)	3. .... 

#### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodiak Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan bulan Juli 2022 dengan judul **“Pengaruh Karakter Eksekutif, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Moderasi”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan masukan dan saran yang sangat bermanfaat sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan penelitian ini.

Di samping itu, penulis juga mengucapkan terimakasih kepada nenek, kakek, tante, om dan adik-adik saya yang telah memberikan semangat serta dukungan selama dilakukannya proses penelitian ini. Tidak lupa penulis ucapkan terimakasih untuk teman-teman yang selalu memberikan semangat dan motivasi. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Egi, Erinda, Tania, Ruri, Shifa, Hani, Kak Bella dan Dany yang telah bersedia menjadi tempat penulis berkeluh kesah dan berdiskusi disaat menghadapi kesulitan. Terimakasih Bunda sudah mendoakan dari jauh. Terimakasih Sakra sudah mampu berjuang dan bertahan sampai sejauh ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pembaca maupun penulis sendiri.

Jakarta, Juni 2022

Annisa Sakra Rinjani

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
I.1    Latar Belakang	1
I.2    Rumusan Masalah	9
I.3    Tujuan Penelitian	10
I.4    Manfaat Hasil Penelitian	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>12</b>
II.1    Landasan Teori	12
II.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)	12
II.1.2    Pajak	14
II.1.3    Penghindaran Pajak	15
II.1.4 <i>Good Corporate Governance</i> (Tata Kelola Perusahaan yang Baik)	19
II.1.5    Karakter Eksekutif	21
II.1.6    Komisaris Independen	22
II.1.7    Komite Audit	23
II.1.8    Ketidakpastian Lingkungan	24

II.1.9	Faktor Lain Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak	26
II.1.9.1	Profitabilitas	26
II.1.9.2	<i>Leverage</i>	27
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	28
II.3	Model Penelitian	40
II.4	Hipotesis	43
II.4.1	Karakter Eksekutif dan Penghindaran Pajak	43
II.4.2	Komisaris Independen dan Penghindaran Pajak	43
II.4.3	Komite Audit dan Penghindaran Pajak	44
II.4.4	Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan Karakter Eksekutif dan Penghindaran Pajak	45
II.4.5	Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan Komisaris Independen dan Penghindaran Pajak	46
II.4.6	Moderasi Ketidakpastian Lingkungan pada Hubungan Komite Audit dan Penghindaran Pajak	47
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		<b>49</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	49
III.1.2	Pengukuran Variabel	51
III.2	Populasi dan Sampel	53
III.3	Teknik Pengumpulan Data	54
III.3.1	Jenis Data	54
III.3.2	Sumber Data	54
III.3.3	Teknik Pengumpulan data	54
III.4	Teknik Analisis Data	55
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
III.4.2	Uji Model Data Panel	55
III.4.3	Uji Asumsi Klasik	56
III.4.4	Uji Hipotesis	57
III.4.4.1	Uji Kelayakan Model: Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ )	57
III.4.4.2	Uji Kelayakan Model: Uji Signifikansi F	57

III.4.4.3	Model Regresi	58
III.4.4.4	Uji Regresi Parsial (Uji T)	59
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>61</b>
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian	61
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	62
IV.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	63
IV.2.2	Uji Model Data Panel	69
IV.2.2.1	<i>Chow Test</i>	69
IV.2.2.2	<i>Langrangian Multiplier Test</i>	69
IV.2.2.3	<i>Hausman Test</i>	70
IV.2.3	Uji Asumsi Klasik	71
IV.2.3.1	Uji Normalitas	71
IV.2.3.2	Uji Multikolinearitas	73
IV.2.3.3	Uji Heterokedastisitas	74
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	75
IV.3.1	Uji Kelayakan Model: Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	75
IV.3.2	Uji kelayakan Model: Uji Signifikansi F	76
IV.3.3	Uji Model Regresi Data Panel	76
IV.3.4	Uji Regresi Parsial (Uji T)	81
IV.4	Pembahasan	83
IV.4.1	Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	83
IV.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	85
IV.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	86
IV.4.4	Moderasi Ketidakpastian Lingkungan dalam Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	87
IV.4.5	Moderasi Ketidakpastian Lingkungan dalam Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	88
IV.4.6	Moderasi Ketidakpastian Lingkungan dalam Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	89
IV.5	Keterbatasan Penelitian	90

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>92</b>
V.1    Simpulan	92
V.2    Saran	93
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>95</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	<b>102</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>104</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan Periode 2017 s/d 2020	1
Tabel 2. Hasil Penelitian Sebelumnya terhadap Penghindaran Pajak	36
Table 15. Hasil Uji Regresi Data Panel Model 1	77
Table 16. Hasil Uji Regresi Data Panel Model 2	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian

42

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	104
Lampiran 2	108
Lampiran 3	122
Lampiran 4	137
Lampiran 5	137
Lampiran 6	138
Lampiran 7	140
Lampiran 8	141
Lampiran 9	141