



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 Menvatakan,



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

HALAMAN SAMPUL	i
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
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
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	27
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
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	39
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 ²)	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
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		57
V.1	Simpulan.....	57
V.2	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		59
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

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