



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *AUDIT  
QUALITY* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**SKRIPSI**

**AFIFA TETHADWI 1810112213**

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

**2022**



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *AUDIT  
QUALITY* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**SKRIPSI**

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

**AFIFA TETHADWI 1810112213**

**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 maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Afifa Tethadwi

NIM : 1810112213

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

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Afifa Tethadwi)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Afifa Tethadwi  
NIM : 1810112213  
Fakultas : 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 Independent Commissioner dan Audit Committee Terhadap Tax Avoidance dengan Audit Quality Sebagai Variabel Pemoderasi***

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 : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Afifa Tethadwi)

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT**  
**TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *AUDIT QUALITY* SEBAGAI**  
**VARIABEL PEMODERASI**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

Afifa Tethadwi                      1810112213

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal: 07 Juli 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, SE., M.SAK., CPSAK

Ketua Penguji



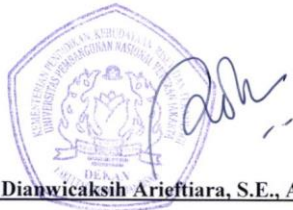
Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM

Penguji 1



Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieffiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 17 Juli 2021

***THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS AND  
AUDIT COMMITTEE ON TAX AVOIDANCE WITH AUDIT  
QUALITY AS MODERATOR VARIABLE***

**By Afifa Tethadwi**

***Abstract***

*This study was conducted to examine the effect of independent commissioners and audit committees on tax avoidance with audit quality as moderating variable and profitability and leverage as control variables. Tax avoidance is measured using the book tax difference formula, independent commissioners by comparing independent commissioners to the total board of commissioners, audit committee by comparing audit committees with accounting or finance backgrounds with total audit committees, audit quality classifies types of public accounting firms big four or non big four, profitability uses the return on assets ratio, and leverage uses the debt to asset ratio. The object of the study are the manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The sampling technique used purposive sampling with a total of 258 samples from 86 manufacturing companies. This study uses STATA version 16 software in testing the hypothesis. The results of this study indicate that 1) the independent commissioner has no effect on tax avoidance; 2) the audit committee has a negative effect on tax avoidance; 3) audit quality does not moderate the independent commissioner on tax avoidance; 4) audit quality does not moderate the audit committee on tax avoidance.*

***Keywords:*** *Tax Avoidance, Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Quality*

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *AUDIT  
QUALITY* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**Oleh Afifa Tethadwi**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara praktis pengaruh dari *independent commissioner* dan *audit committee* terhadap *tax avoidance* dengan *audit quality* sebagai variabel pemoderasi serta *profitability* dan *leverage* sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* diukur menggunakan rumus *book tax difference*, *independent commissioner* membandingkan komisaris independen dengan total dewan komisaris, *audit committee* membandingkan komite audit yang memiliki latar belakang di bidang akuntansi atau keuangan dengan total komite audit, *audit quality* pengklasifikasian jenis kantor akuntan publik *big four* atau non *big four*, *profitability* menggunakan rasio *return on asset*, dan *leverage* menggunakan rasio *debt to asset ratio*. Objek pada penelitian itu yaitu perusahaan sektor manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Teknik pemilihan sampel yaitu menggunakan *purposive sampling* dengan total 258 sampel dari 86 perusahaan manufaktur. Penelitian ini menggunakan *software* STATA versi 16 dalam melakukan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; 2) komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*; 3) *audit quality* tidak memoderasi komisaris independen terhadap *tax avoidance*; 4) *audit quality* tidak memoderasi komite audit terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Tax Avoidance*, Komisaris Independen, Komite Audit, *Audit Quality*



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 Kamis, tanggal 07 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Afifa Tethadwi

No.Pokok Mahasiswa : 1810112213

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Independent Commissioner dan Audit Committee Terhadap Tax Avoidance dengan Audit Quality  
Sebagai Variabel Pemoderasi**

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1. ...
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2. ....
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota II (**)	3. ....

Keterangan :

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juli 2022  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprodik Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2022 sampai dengan bulan Juni 2022 dengan judul “**Pengaruh Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Audit Quality* Sebagai Variabel Pemoderasi**”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan serta masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama menjalani proses perkuliahan.

Ucapan terima kasih yang selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Ismanto dan Ibu Rachmawati serta kakak Kiky dan adik Odi yang selalu memberikan dukungan secara doa dan non materi kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Joshua, Tifani, Febri, Audi, Tianisa, Dinda, Zul, Elif, Andesh, Cia, dan grup yuk bisa yuk yang selalu memberi semangat, mendengarkan segala keluhan yang dialami penulis dan menemani penulis dalam keadaan apapun selama menjalani 4 tahun perkuliahan ini. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2018 yang sudah berjuang bersama menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir semester. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 26 Juni 2022

Afifa Tethadwi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</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>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	8
I.3 Tujuan Penelitian .....	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
II.1 Landasan Teori .....	10
II.1.1 Teori Agensi.....	10
II.1.2 Pajak.....	11
II.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
II.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	13
II.1.4.1 Komisaris Independen .....	14
II.1.4.2 Komite Audit .....	14
II.1.5 <i>Audit Quality</i> .....	15
II.1.6 <i>Profitability</i> .....	16
II.1.7 <i>Leverage</i> .....	16
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	17
II.3 Model Penelitian.....	26

II.4	Hipotesis .....	27
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
III.1.1	Definisi Operasional.....	31
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	33
III.2	Populasi dan Sampel.....	36
III.2.1	Populasi .....	36
III.2.2	Sampel.....	36
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	37
III.3.1	Jenis Data .....	37
III.3.2	Sumber Data.....	37
III.3.3	Pengumpulan Data .....	37
III.4	Teknik Analisis Data .....	38
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
III.4.2	Regresi Data Panel .....	38
III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	39
III.4.4	Uji Hipotesis .....	40
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R Square</i> ) .....	40
III.4.4.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	41
III.4.5	Model Regresi .....	41
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	43
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	44
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	45
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	45
IV.3.2	Regresi Data Panel .....	48
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	50
IV.3.4	Uji Hipotesis .....	53
IV.4	Pembahasan .....	59
IV.4.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
IV.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
IV.4.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh <i>Audit Quality</i> .....	64

IV.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh <i>Audit Quality</i> .....	66
IV.5 Keterbatasan Penelitian .....	68
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>70</b>
V.1 Simpulan.....	70
V.2 Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2018 s/d 2020 .....	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	24
Tabel 3. Objek Penelitian .....	43
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 5. Frekuensi Audit Quality .....	47
Tabel 6. Hasil Statistik Chow Test .....	49
Tabel 7. Hasil Statistik Lagrange Multiplier Test .....	49
Tabel 8. Hasil Statistik Hausman Test .....	50
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinieritas .....	51
Tabel 11. Hasil Woolridge Test .....	52
Tabel 12. Hasil Uji General Least Square .....	52
Tabel 13. Hasil Uji Breusch-Pagan .....	52
Tabel 14. Hasil Uji General Least Square .....	53
Tabel 15. Hasil Uji Adjusted R Square Model 1 .....	53
Tabel 16. Hasil Uji Adjusted R Square Model 2 .....	54
Tabel 17. Hasil Uji t Model 1 .....	55
Tabel 18. Hasil Uji t Model 2 .....	55
Tabel 19. Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 1 .....	57
Tabel 20. Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 2 .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian .....	27
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel
- Lampiran 2 Data Sebelum *Treatment Winsorized*
- Lampiran 3 Data Setelah *Treatment Winsorized*
- Lampiran 4 Hasil *Output* STATA v.16
- Lampiran 5 Tabel Distribusi T
- Lampiran 6 Hasil Uji Turnitin