

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

SKRIPSI

Oleh

IRIYANTI SAPUTRI

1114000395



**PROGRAM STUDI STRATA I AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2020

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

SKRIPSI

Oleh

IRIYANTI SAPUTRI

1114000395



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA I AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN STRUKTURAL KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terhadap di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Agustus 2019

IRIYANTI SAPUTRI
NPM 1114000395

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
STRUKTURAL KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terhadap di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Dibuat untuk melengkapi Sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (SAK) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Dr.Sharifuddin Husen, Ak., M.Si., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 16 Agustus 2020

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Dr.Sharifuddin Husen, Ak., M.Si., M.Ak



Siti Almurni, SE., M.Ak


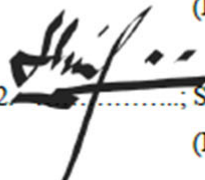


HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN STRUKTURAL KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terhadap di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 September 2020 dengan nilai 77.5/A-

Panitia Ujian Karya Ilmiah

1. ; Siti Almurni, SE., M.A
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Sharifuddin Husen Ak., M.si., M.Ak
(Pembimbing)
3. ; Kus Tri Andyarini, SE., M.Si., M.Ak
(Penguji I)
4. ; Sulistyawati, SE., M.Si, BKP
(Penguji II)

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan Sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak berupa moril maupun materil, maka dari itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAAT selaku Ketua Program S1 Akuntansi Sekolah Ilmu Ekonomi Indonesia
4. Bapak Sharifuddin Husen Ak., M.Si.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, menyediakan waktu, tenaga pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap dosen Sekolah Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Segenap keluargaku tercinta Bapak Kherin Saputra dan Mamaserta Ka Hijrah, Ka Fikih dan adik ku Irfan Saputra yang selalu mendoakan dan memberikan semangat serta dukungan moril dan materil sehingga penulis menjadi semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Kepada Sahabat dan teman-temanku yaitu Pamel, Dessy, Ferry, Sansan, fafaj, yang selalu memberikan semangat, dan selalu mendengarkan keluhan kesah penulis sehingga skripsi ini berjalan dengan lancar.

8. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2020

Iriyanti Saputri

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Iriyanti Saputri
NPM : 1114000395
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN STRUKTURAL KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terhadap di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 16 Agustus 2020

Yang menyatakan

Iriyanti Saputri

Iriyanti Saputri
1114000395
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Sharifuddin Husen, Ak., M.Si., M.Ak

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN STRUKTURAL KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2017)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh dari Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Struktur Kepemilikan Institusional, terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, yang diukur menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS Versi 22. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Indeks 45 tahun 2014 sampai dengan tahun 2017. Sampel ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 9 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 36 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs web resmi masing-masing perusahaan dan melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Pengujian hipotesis menggunakan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, (2) Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, (3) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : Dewan komisaris independen, Komite audit, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak (CETR).

Iriyanti Saputri
1114000395
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Sharifuddin Husen, Ak., M.Si., M.Ak

THE INFLUENCE OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDIT COMMITTEE, AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP STRUCTURAL ON TAX AVOIDANCE
(Studies on Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange Indonesia 2014 - 2017)

ABSTRACT

This study aims to examine whether the influence of the Independent Commissioner, Audit Committee, and Institutional Ownership Structure on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI).

*This study uses a quantitative approach, which is measured using multiple linear regression-based methods with SPSS Version 22. The population of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) Index 45 from 2014 to 2017. The sample was determined using the purposive sampling method. , with a total sample of 9 manufacturing companies so that the total observations in this study were 36 observations. The data used in this study are secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official website of each company and through the official IDX website: www.idx.co.id. Hypothesis testing using the *t* test.*

The results showed that (1) the Audit Committee has a significant effect on Tax Avoidance, (2) the Independent Commissioner has no significant effect on Tax Avoidance, (3) Institutional Ownership has no significant effect on Tax Avoidance.

Keywords : Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Institutional Ownership, Tax Avoidance (CETR)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB IV PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1 Review Hasil-hasil penelitian Terdahulu	6
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2.2.2 <i>Corporate Governance</i>	18
2.2.3 Manfaat <i>Corporate Governance</i>	22
2.2.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	23
2.2.4.1 Dewan Komisaris Independen	23
2.2.4.2 Komite Audit.....	25
2.2.4.3 Kepemilikan Institusional	27
2.2.5 Pajak.....	28
2.2.5.1 Jenis Pajak	29

2.2.5.2 Tata Cara Pemungutan Pajak	30
2.2.5.3 Perlawanan Pajak	31
2.2.6 Penghindaran Pajak.....	31
2.2.6.1 Indikator Penghindaran Pajak	33
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian	33
2.3.1 Hubungan Dewan Komisaris Independen dalam <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.3.2 Hubungan Komite Audit dalam <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.3.3 Hubungan Kepemilikan Institusional dalam <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4 Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen dalam <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak	35
2.4.2 Pengaruh Komite Audit dalam <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak	36
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional dalam <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
2.5 Kerangka Pemikiran	38
BAB III METODA PENELITIAN	39
3.1 Strategi Penelitian	39
3.2 Populasi dan Sampel	39
3.2.1 Populasi Penelitian	39
3.2.2 Sampel Penelitian	39
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data	40
3.3.1 Data Penelitian	40
3.3.2 Metoda Pengumpulan Data	40
3.4 Operasional Variabel	41
3.4.1 Variabel Dependen	41
3.4.2 Variabel Independen	41
3.5 Metoda Analisis Data	44

3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.5.2.1 Uji Normalitas	44
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	45
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	45
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas	46
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	47
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi	47
3.5.5 Pengujian Hipotesis	47
3.5.5.1 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji Statistik t).....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2 Deskriptif Sampel Penelitian	50
4.3 Hasil Uji Analisis Data Penelitian	52
4.3.1 Statistik Deskriptif	52
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.2.1 Uji Normalitas	54
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas	56
4.3.2.3 Uji Autokorelasi	57
4.3.2.4 Uji Heterokedastisitas	58
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi	60
4.3.5 Pengujian Hipotesis	61
4.3.5.1 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji Statistik t).....	61
4.4 Pembahasan	62
4.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen dalam <i>Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Penghindaran Pajak	63
4.4.2 Pengaruh Komite Audit dalam <i>Corporate</i> <i>Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak	63

4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Instiusional dalam <i>Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Simpulan	66
5.2 Saran	66
5.3 Keterbatasan	67
DAFTAR REFERENSI	68
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	71

1 DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	10
Tabel 3.1 Operasional Variabel	43
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan	48
Tabel 4.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	51
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas Berdasarkan nilai VIF dan Tolerance	57
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.9 Uji Statistika t	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	38
Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot	55
Gambar 4.2 Grafik Histogram	55
Gambar 4.3 Uji Heterokedastisitas dengan Grafik Scatterplot	58