

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN  
KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Oleh:  
USWATUN HASANAH  
NIM: 190302093

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK  
2023**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dan limpahan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tanpa halangan apapun sesuai waktu yang telah ditentukan. Penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat yang harus dipenuhi oleh mahasiswa dalam menempuh gelar sarjana di Universitas Muhammadiyah Gresik.

Penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik atas dukungan, bimbingan, bantuan serta do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini ucapan terimakasih tercurahkan kepada:

1. Ibu Nadhirotul Laily, S.Psi., M.Psi., Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Muhammad Aufa, S.E., M.S.A Selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Ibu Nyimas Wardatul Afiqoh, S.E., M.S.A., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan pengarahan, dorongan beserta motivasi selama penulisan skripsi.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan, bimbingan, dan arahan selama mengikuti pendidikan.
6. Mas Oky Prasetyo selaku tutor yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan penelitian ini.

7. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan baik secara materil maupun non materil.
8. Mohammad Irfan Zamroni yang telah mendukung dan memberikan motivasi serta doa kepada peneliti.
9. Teman-teman seperjuangan, MbK Qudsy, Indah, Zakiya, Devi, MbK Nata, Ilham, Angga, Ciim, Yuyun dan semua rekan-rekan Universitas Muhammadiyah Gresik yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.
10. Serta semua pihak yang telah tulus memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari ketidak sempurnaan penyusunan laporan skripsi ini. Namun penulis tetap berharap akan memberikan manfaat bagi para pembaca. Demi kemajuan penulis, juga mengharapkan adanya masukan berupa kritik atau saran yang sifatnya membangun serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Gresik, 03 Februari 2023

Penulis



Uswatun Hasanah

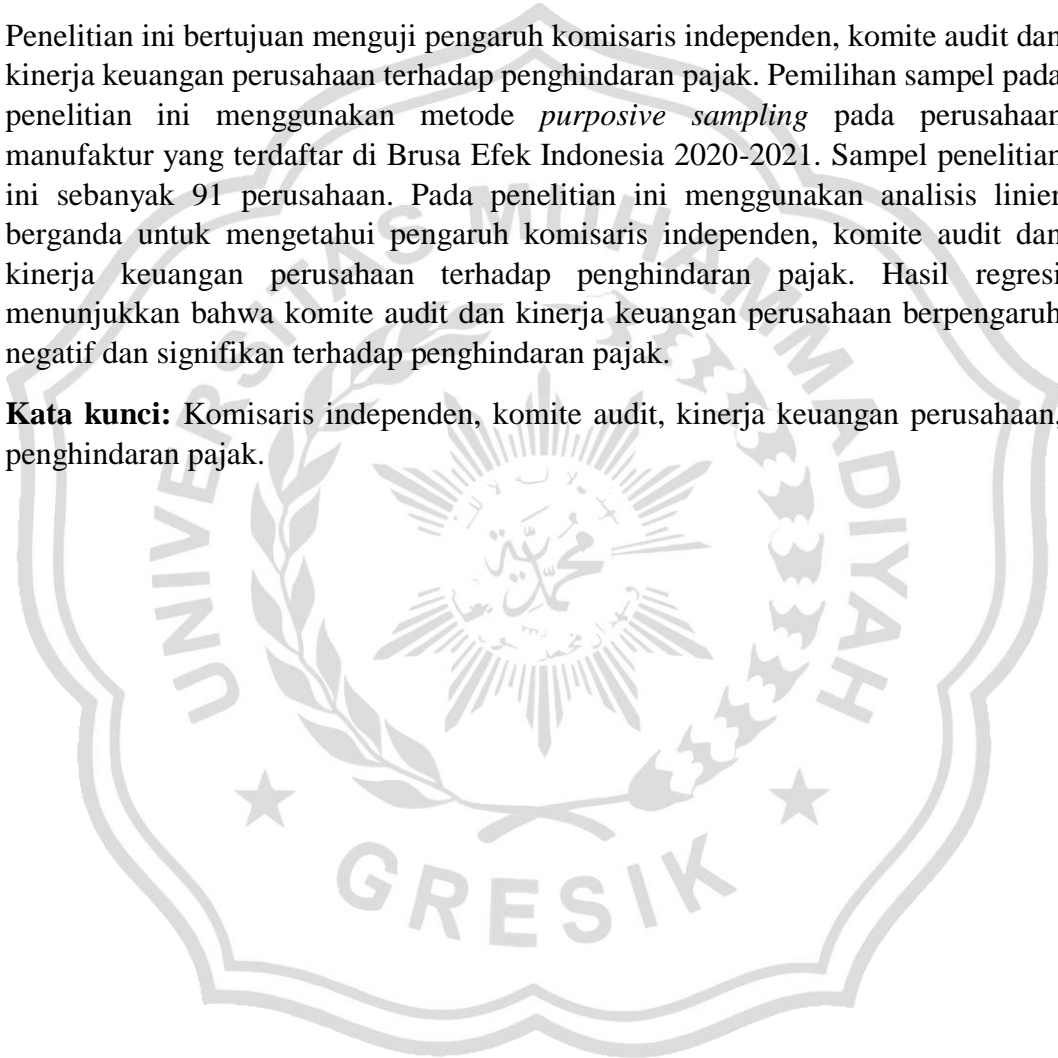
190302093

Uswatun Hasanah, 190302093, **Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance***, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Januari 2023

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh komisaris independen, komite audit dan kinerja keuangan perusahaan terhadap penghindaran pajak. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2021. Sampel penelitian ini sebanyak 91 perusahaan. Pada penelitian ini menggunakan analisis linier berganda untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, komite audit dan kinerja keuangan perusahaan terhadap penghindaran pajak. Hasil regresi menunjukkan bahwa komite audit dan kinerja keuangan perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** Komisaris independen, komite audit, kinerja keuangan perusahaan, penghindaran pajak.

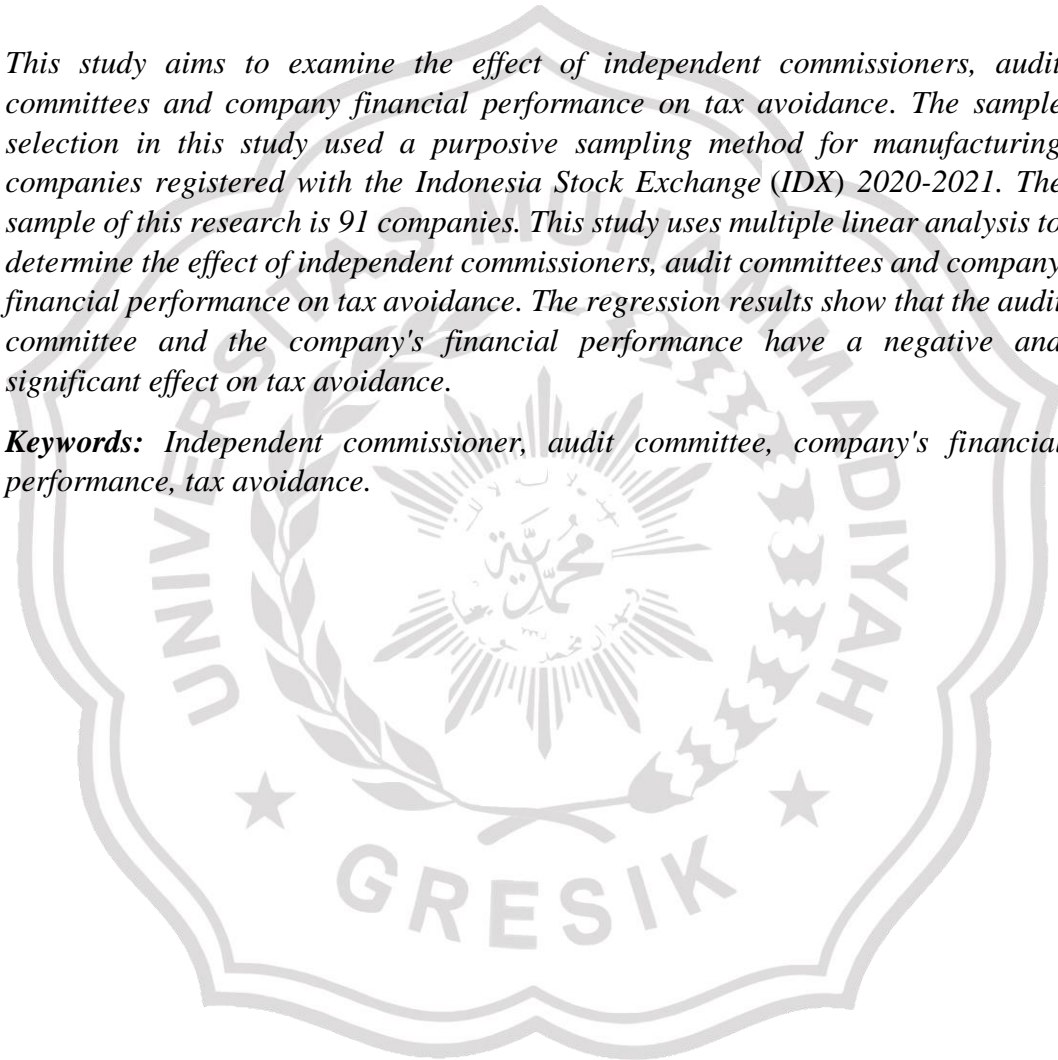


Uswatun Hasanah, 190302093, *The Influence of Independent Commissioners, Audit Committees, and Company Financial Performance on Tax Avoidance*, Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Muhammadiyah Gresik, January 2023

### **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of independent commissioners, audit committees and company financial performance on tax avoidance. The sample selection in this study used a purposive sampling method for manufacturing companies registered with the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2020-2021. The sample of this research is 91 companies. This study uses multiple linear analysis to determine the effect of independent commissioners, audit committees and company financial performance on tax avoidance. The regression results show that the audit committee and the company's financial performance have a negative and significant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Independent commissioner, audit committee, company's financial performance, tax avoidance.*

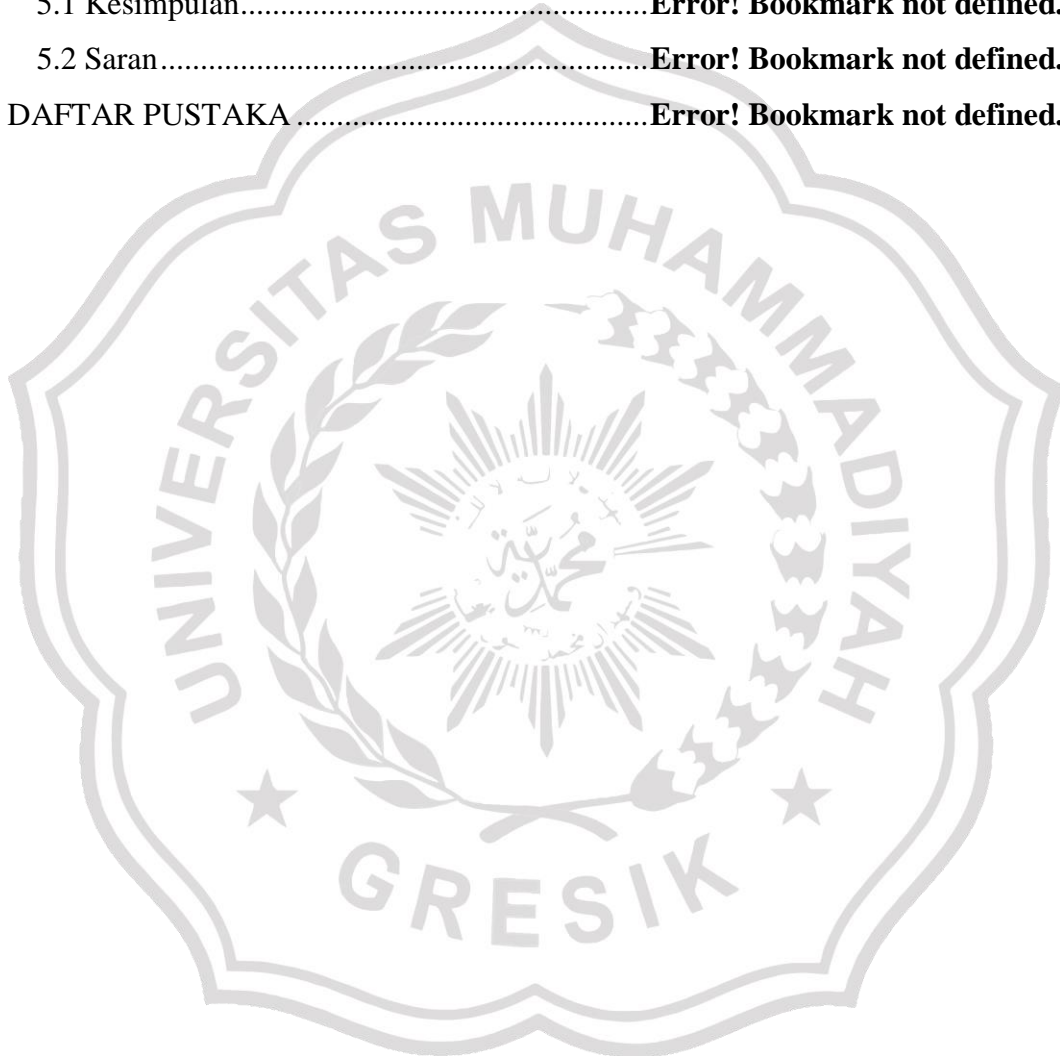


## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DALAM .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERSETUJUAN PROPOSAL .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERSEMBAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR .....	I
DAFTAR ISI .....	V
DAFTAR TABEL .....	VIII
DAFTAR GAMBAR .....	IX
DAFTAR LAMPIRAN .....	X
ABSTRAK .....	III
<i>ABSTRACT</i> .....	IV
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2 Komisaris Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3 Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.4 Kinerja Keuangan Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.5 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Perumusan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.3 Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.4 Kerangka Konseptual .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Populasi & Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Jenis & Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Definisi Operasional & Pengukuran Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>defined.</b>	
3.5.1 Variabel Dependen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Variabel Independen.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3 Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Hasil Dokumentasi Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> )....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Komisaris Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4 Kinerja Keuangan Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Hasil Uji Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2 Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3 Uji Multikolinearitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.5 Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.7 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.7 Hasil Uji Parisal (Uji t).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.9 Uji Koefisien Determinasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.4.1 Komisaris Independen Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2 Komite Audit Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3 Kinerja Keuangan Perusahaan Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V PENUTUP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



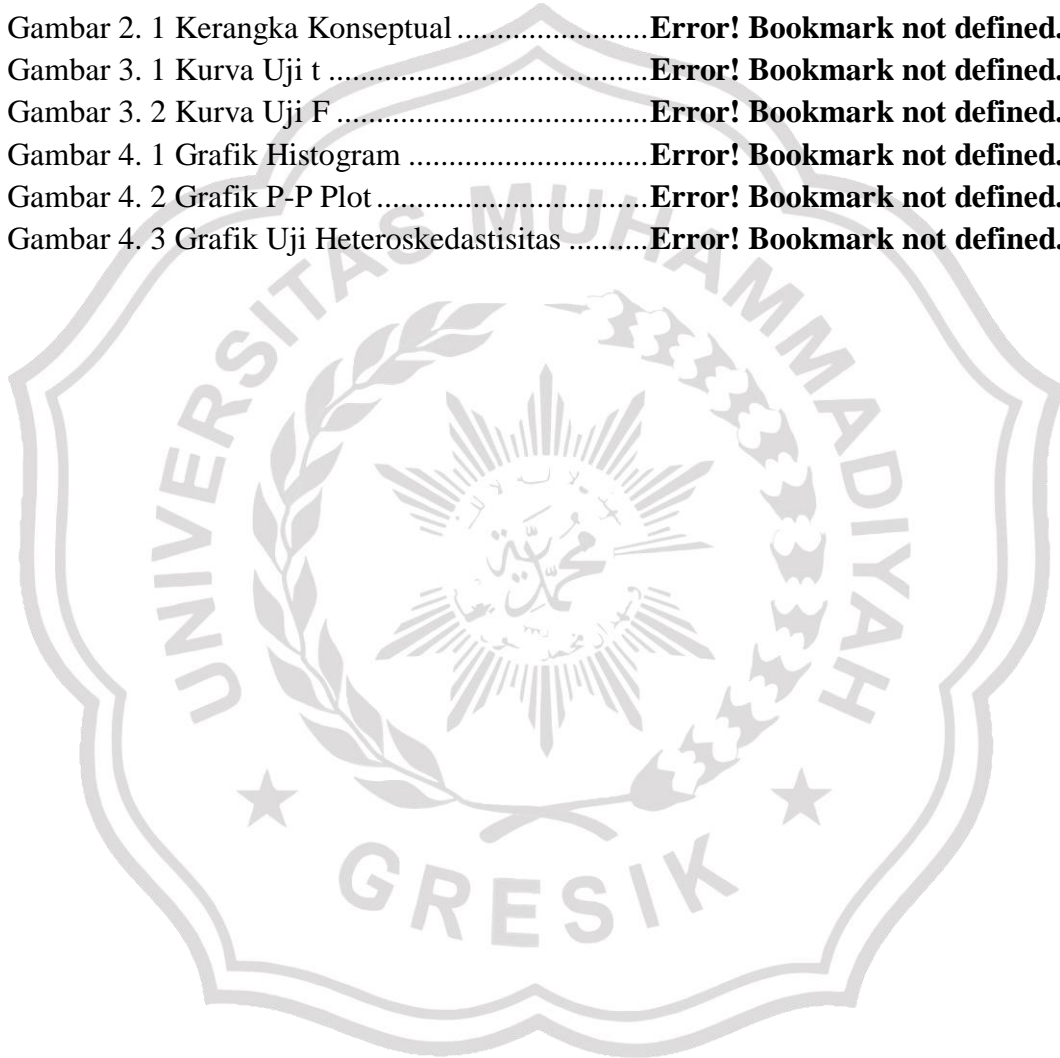


## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Sampling Listing di Bursa Efek Indonesia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 3 Sampel Perusahaan Sesuai dengan Kriteria.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 4 Nilai Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 5 Komisaris Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 6 Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 7 Kinerja Keuangan Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 13 Hasil Uji Simultan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 3. 1 Kurva Uji t .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 3. 2 Kurva Uji F .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 4. 1 Grafik Histogram .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 4. 2 Grafik P-P Plot .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 4. 3 Grafik Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rekapitulasi Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 2 Kriteria <i>Purposive Sampling</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3 Kertas Kerja Identifikasi Sampel ( <i>Purposive Sampling</i> )	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 5 Kertas Kerja Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 6 Kertas Kerja Variabel Komisaris Independen .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 7 Kertas Kerja Variabel Komite Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 8 Kertas Kerja Variabel Kinerja Keuangan Perusahaan....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 1 Uji Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 2 Uji Normalitas P-Plot .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 3 Uji Normalitas One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 4 Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 5 Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 6 Uji Multikolinearitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 7 Uji Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 8 Uji Hipotesis – Uji F.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 9 Uji Hipotesis – Uji Parsial t .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9. 10 Koefisien Determinasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>