

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI



Oleh:

Suudiyah Hasanah

NIM : 16.321.003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2020

**PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Untuk menyusun skripsi pada program strata satu (S1)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Oleh:

Suudiyah Hasanah 16.321.003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan tulisan ini kepada:

Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala rahmat dan hidayah-Nya. Dengan ridho-Nya, segala sesuatu yang dikerjakan penulis insha allah akan menjadi barokah.

Sayyidina Muhammad SAW, yang telah menuntun umat manusia dari jalan kegelapan ke jalan terang benderang. Terima kasih karena dengan syafa'atnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan sebaik mungkin.

Kedua orang tuaku, yang tiada hentinya memberikan dukungan baik secara batin maupun moril. Terima kasih telah mendidik dan membesarkan seorang anak yang nantinya insha allah akan menjadi seseorang yang bermanfaat bagi sekitar.

Teman-teman baikku terutama Rurri dan Nafi'ah. Terima kasih atas do'a dan *support system*nya selama ini untuk menjadikanku pribadi yang lebih baik.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dan limpahan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak”**. Proposal penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi kuliah program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan selesainya skripsi ini, penulis telah mendapatkan bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Suwarno, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik dan juga selaku Dosen Penguji.
2. Bapak Syaiful, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing selama penyusunan skripsi.
4. Ibu Umaimah, S.E., M.Ak., CSRS selaku Dosen Penguji.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Keluarga tercinta, baik Bapak, Ibu, Kakak, serta Keponakanku, terima kasih atas do'a dan supportnya. Tanpa kalian penulis tidak akan menjadi seseorang yang seperti sekarang.

7. Teman seperjuangan dari awal penulis memulai skripsi ini, Uliffatun Nihaya. Terima kasih mau berjuang bersama-sama, meskipun pada akhirnya kita tidak selesai secara bersamaan.
8. Teman-teman tercinta: Nafi'ah, Ardini dan Intan yang telah mendukung apapun yang aku lakukan dan putuskan.
9. Teman-teman baikku: Rurri, Machica, Masayu, Tika, Mbak Qunik, Wiwid, Inces yang pernah mengisi hari-hari bahagiaku saat perkuliahan.
10. Teman-teman Kopma: Angga, Irma, Mbak Ika, Mbak dina, Syifa', Ayu, Irvan, Mamat, Andika.
11. Seluruh pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Gresik, 22 Juli 2020

Penulis,

(Suudiyah Hasanah)
NIM: 16321003

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori.....	9
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.2.2 Teori <i>Political Cost</i>	10
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.2.4 Dewan Komisaris.....	12
2.3 Hipotesis Penelitian.....	13
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak ..	14
2.3.2 Pengaruh Frekuensi Rapat Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	15
2.3.3 Pengaruh Tingkat Kehadiran Anggota Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	16
2.3.4 Pengaruh Anggota Dewan Komisaris dengan Latar Belakang Pendidikan terhadap Penghindaran Pajak	17
2.3.5 Pengaruh Jabatan Ketua Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	19
2.4 Kerangka Pikir	20

BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Pendekatan Penelitian.....	21
3.2 Populasi dan Sampel	21
3.3 Jenis dan Sumber Data	22
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	22
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	22
3.5.1 Variabel Dependen (Y)	22
3.5.2 Variabel Independen (X).....	23
3.6 Teknik Analisis Data	25
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	25
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	25
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda	28
3.6.4 Uji Hipotesis	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI	32
4.1 Gambaran Objek Penelitian	32
4.2 Deskripsi Data.....	33
4.2.1 Variabel Dependen <i>Tax Avoidance</i>	33
4.2.2 Variabel Independen	35
4.2.2.1 Komisaris Independen	35
4.2.2.2 Frekuensi Rapat Dewan Komisaris	37
4.2.2.3 Tingkat Kehadiran Anggota Dewan Komisaris	39
4.2.2.4 Anggota Dewan Komisaris dengan Latar Belakang Pendidikan	41
4.2.2.5 Jabatan Ketua Dewan Komisaris	43
4.3 Analisis Data.....	45
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4.3.2.1 Uji Normalitas	47
4.3.2.2 Uji Multikolinieritas	49
4.3.2.3 Uji Autokorelasi	50
4.3.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis.....	55
4.3.4.1 Uji t	55
4.3.4.2 Uji F	59
4.3.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian.....	61
4.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak ...	61
4.4.2 Pengaruh Frekuensi Rapat Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	62
4.4.3 Pengaruh Tingkat Kehadiran Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.4.4 Pengaruh Anggota Dewan Komisaris dengan Latar Belakang Pendidikan terhadap Penghindaran Pajak	63
4.4.5 Pengaruh Jabatan Ketua Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	71

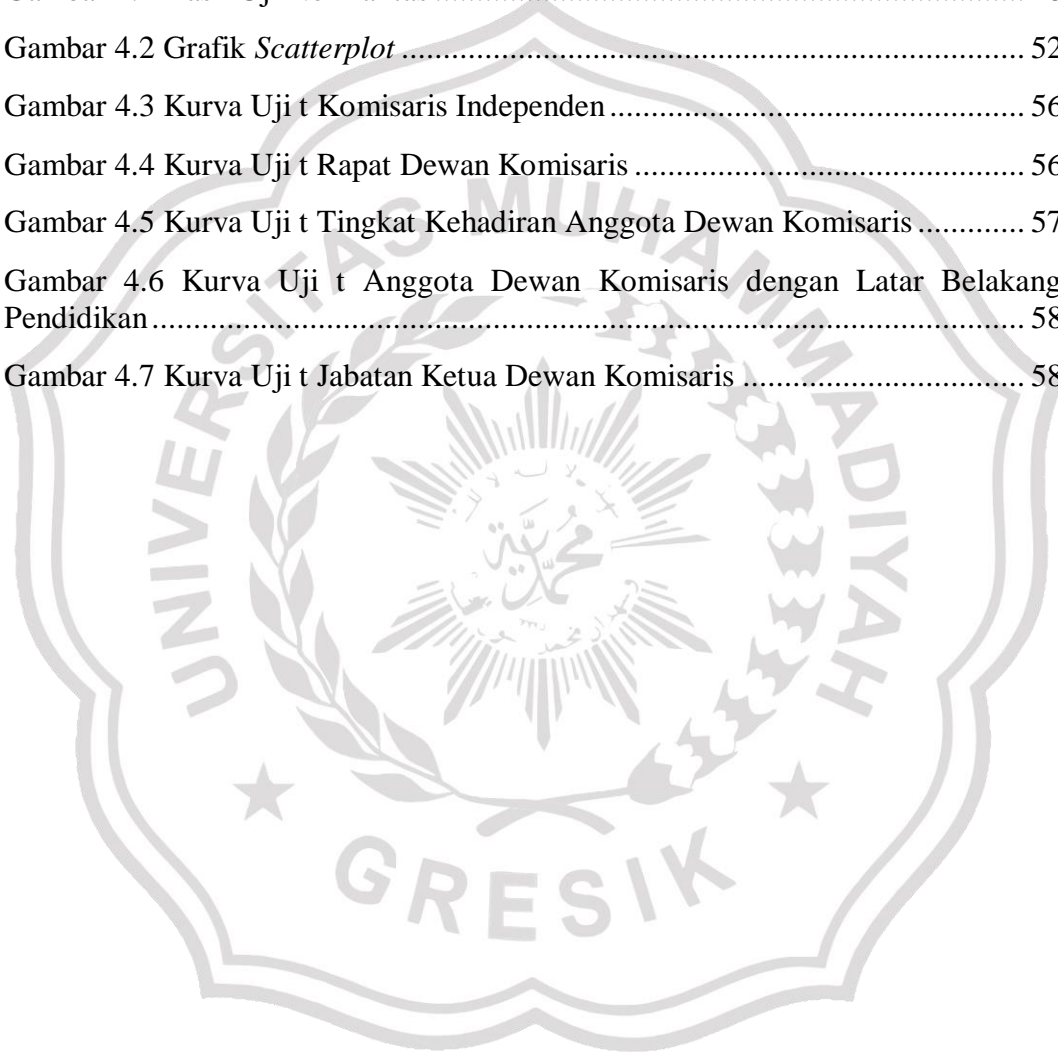


DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson	27
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan	32
Tabel 4.2 Data Penelitian Variabel <i>Tax Avoidance</i>	33
Tabel 4.3 Data Penelitian Variabel Komisaris Independen	35
Tabel 4.4 Data Penelitian Variabel Frekuensi Rapat Dewan Komisaris	37
Tabel 4.5 Data Penelitian Variabel Tingkat Kehadiran Dewan Komisaris	39
Tabel 4.6 Data Penelitian Variabel Anggota Dewan Komisaris dengan Latar Belakang Pendidikan	41
Tabel 4.7 Data Penelitian Variabel Jabatan Ketua Dewan Komisaris	43
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.9 One Sample Kolmogorov-Smirnov Test	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4.13 Hasil Uji t	55
Tabel 4.14 Hasil Uji F	59
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60

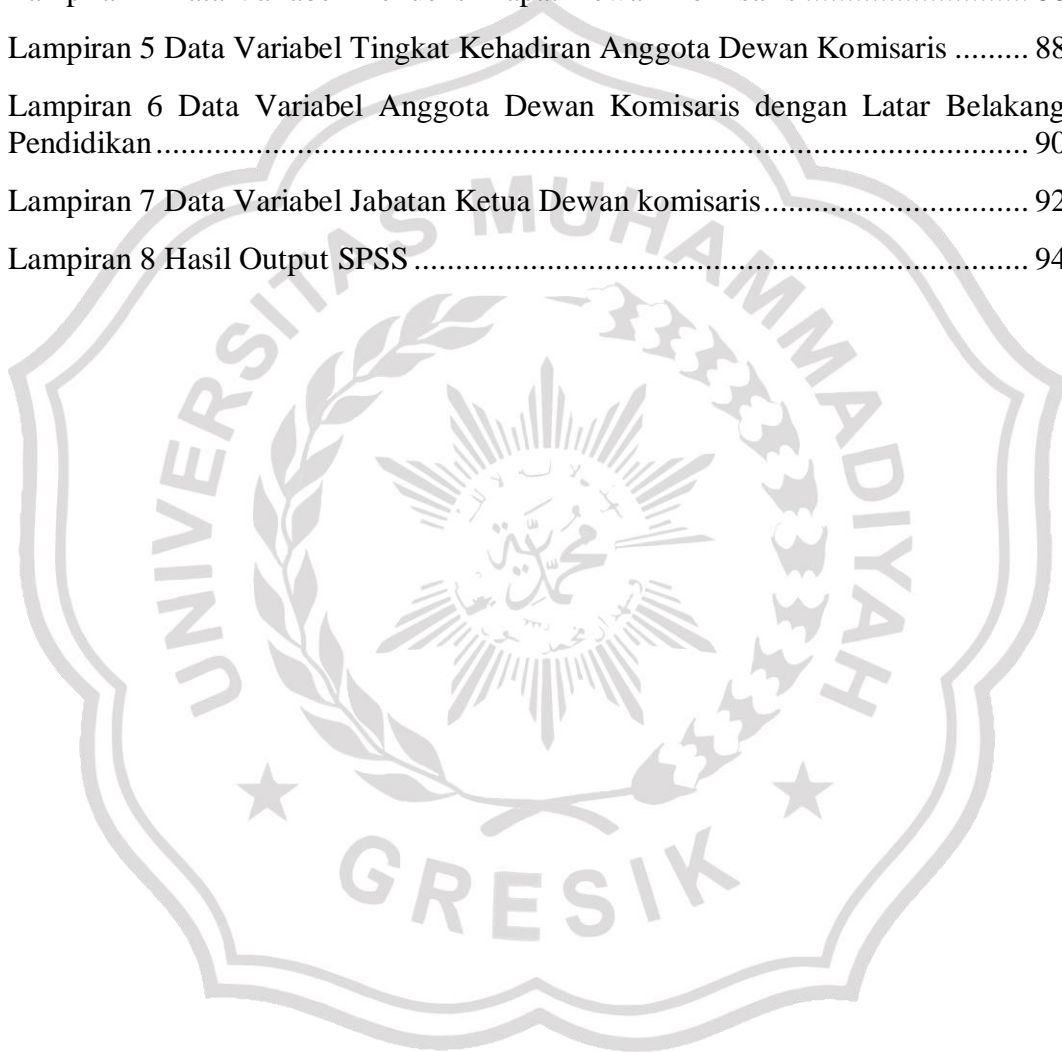
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
Gambar 3.2 Kurva Uji t.....	30
Gambar 3.3 Kurva Uji F.....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	48
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	52
Gambar 4.3 Kurva Uji t Komisaris Independen	56
Gambar 4.4 Kurva Uji t Rapat Dewan Komisaris	56
Gambar 4.5 Kurva Uji t Tingkat Kehadiran Anggota Dewan Komisaris	57
Gambar 4.6 Kurva Uji t Anggota Dewan Komisaris dengan Latar Belakang Pendidikan.....	58
Gambar 4.7 Kurva Uji t Jabatan Ketua Dewan Komisaris	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampira 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	71
Lampiran 2 Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	79
Lampiran 3 Data Variabel Komisaris Independen	84
Lampiran 4 Data Variabel Frekuensi Rapat Dewan Komisaris	86
Lampiran 5 Data Variabel Tingkat Kehadiran Anggota Dewan Komisaris	88
Lampiran 6 Data Variabel Anggota Dewan Komisaris dengan Latar Belakang Pendidikan.....	90
Lampiran 7 Data Variabel Jabatan Ketua Dewan komisaris.....	92
Lampiran 8 Hasil Output SPSS	94



Suudiyah Hasanah, 16321003, **Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Agustus 2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik dewan komisaris yang diukur melalui komisaris independen, frekuensi rapat dewan komisaris, tingkat kehadiran anggota dewan komisaris, anggota dewan komisaris dengan latar belakang pendidikan serta jabatan ketua dewan komisaris terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Tax avoidance* sebagai variabel dependen diukur dengan *effective tax rate (ETR)*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2018. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan dihasilkan ada 134 data perusahaan yang memenuhi kriteria. Analisis yang digunakan yakni analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen, frekuensi rapat dewan komisaris, tingkat kehadiran anggota dewan komisaris, anggota dewan komisaris dengan latar belakang pendidikan serta jabatan ketua dewan komisaris secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Begitupun saat diuji secara simultan, frekuensi rapat dewan komisaris, tingkat kehadiran anggota dewan komisaris, anggota dewan komisaris dengan latar belakang pendidikan serta jabatan ketua dewan komisaris secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata Kunci: komisaris independen, frekuensi rapat dewan komisaris, tingkat kehadiran anggota dewan komisaris, anggota dewan komisaris dengan latar belakang pendidikan, jabatan ketua dewan komisaris dan *tax avoidance*

Suudiyah Hasanah, 16321003, *The Effect of the Characteristics of the Board of Commissioners on Tax Avoidance*, Accounting, Faculty of Economics dan Business, Muhammadiyah University Gresik, August 2020

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the characteristics of the board of commissioners as measured through independent commissioners, the frequency of board meetings, the level of attendance of members of the board of commissioners, members of the board of commissioners with educational background and the position of chairman of the board of commissioners on tax avoidance. Tax avoidance as the dependent variable is measured by the effective tax rate (ETR). This study uses a sample of manufacturing companies listed on the IDX for the period 2016-2018. The sample selection used a purposive sampling method and the resulting 134 company data met the criteria. The analysis used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that independent commissioners, frequency of board meetings, attendance levels of commissioners, members of the board of commissioners with an educational background and the position of chairman of the board of commissioners partially have no effect on tax avoidance. Likewise, when tested simultaneously, the frequency of board of commissioners' meetings, the attendance level of board members, members of the board of commissioners with an educational background and the position of chairman of the board of commissioners together have no effect on tax avoidance.

Keywords: *independent commissioners, board of commissioners meeting frequency, attendance level of commissioners, board members with educational background, position of chairman of the board of commissioners and tax avoidance*