

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2018**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir
dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika
dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK)**

Semarang



Oleh :

Nama : Sella Krismonika
NIM : 16.05.52.0261
Program Studi : S.1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS STIKUBANK

2020

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* yang
Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2018**

Oleh :

Sella Krismonika

NIM : 16.05.52.0261

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 16 Juli 2020

Dosen Pembimbing

(Andi Kartika, S.E., M.M.)

NIDN : 0607027302

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

**Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* yang
Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2018**

Oleh :

Sella Krismonika

NIM : 16.05.52.0261

Program Studi S.1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal: 3 Agustus 2020.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

(Andi Kartika, S.E., M.M.)

NIDN : 0607027302

Penguji II

(R.Meita Oktaviani, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA)

NIDN : 0604057603

Penguji III

(Achmad Badjur, S.E., M.Si., A.kt.)

NIDN : 0611117601

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si.)

NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Sella Krismonika
NIM : 16.05.52.0261
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2018 tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan yang saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, secara sengaja atau tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi.

Semarang , 16 Juli 2020

Yang Menyatakan,

SELLA KRISMONIKA

16.05.52.0261

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri” (QS. Ar Ra’d : 11)

“Dan bahwasanya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya” (An Najm : 39)

“Barang siapa yang mempelajari ilmu pengetahuan yang seharusnya yang ditunjukkan untuk mencari ridho Allah bahkan hanya untuk mendapatkan kedudukan/kekayaan duniawi maka ia akan mendapatkan baunya syurga nanti pada hari kiamat (riwayat Abu Hurairah Radhiallahu Anhu).”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas skripsi dengan baik dan lancar. Pada halaman ini, penulis akan mempersembahkan skripsi ini kepada :

1. Untuk keluarga tercinta dan tersayang, terutama untuk Bapak dan Ibu selaku orangtua karena telah memberikan semangat, motivasi, serta doa yang tak henti-hentinya diucapkan, dan orang tua yang selalu memberi support secara rohani maupun materiil dalam penyelesaian tugas skripsi.
2. Untuk Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang telah membimbing saya dan memberikan masukan dalam pengerjaan tugas skripsi.
3. Untuk teman-teman dan sahabat yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, karena telah memberikan motivasi, semangat, doa, dan waktunya untuk penyelesaian tugas skripsi.
4. Untuk almamater tercinta Universitas stikubank (UNISBANK) Semarang.
5. Semua pihak yang tidak dapat Saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis serta memberi bukti empiris tentang pengaruh variabel proporsi dewan komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, serta karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2014-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sejumlah 175 perusahaan yang telah memenuhi kriteria. Hasil pengujian dan analisis menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen, ukuran perusahaan, dan karakter eksekutif menunjukkan pengaruh dengan arah negatif dan signifikan terhadap kemungkinan tindakan *tax avoidance*, dan komite audit tidak menunjukkan pengaruh apapun terhadap kemungkinan tindakan *tax avoidance*.

Kata kunci : Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif, Tax Avoidance.

ABSTRACT

This research was conducted to analyze and provide empirical evidence about the influence of the variable proportions of independent commissioners, audit committees, company size, and executive character on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The sampling method uses purposive sampling and obtained a sample of 175 companies that have met the criteria. Test and analysis results show that the proportion of independent commissioners, company size, and executive character shows the influence in a negative and significant direction on the likelihood of tax avoidance actions, and the audit committee does not show any influence on the likelihood of tax avoidance actions.

Keywords: Proportion of Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Company Size, Executive Character, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya kepada saya selaku penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2018”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat wajib yang harus ditempuh untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mendapat banyak bantuan, nasehat dan masukan dari berbagai pihak sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
3. Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing, yang telah memberikan bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., AK.,CA., Asean CPA selaku penguji II, yang telah memberi bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
5. Bapak Achmad Badjuri, S.E., M.Si., A.kt selaku penguji III, yang telah memberikan bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
6. Bapak dan Ibu dosen UNISBANK Semarang yang selama delapan semester ini mengajar dan mendidik saya.

7. Teruntuk kedua orangtua saya yang telah memberikan support dalam bentuk spiritual maupun materiil. Yang selalu memberi motivasi serta doa dalam pembuatan skripsi.
8. Untuk teman-teman dan sahabat dekat yang telah memberikan semangat tiada hentinya dalam pengerjaan skripsi ini.
9. Dan terimakasih banyak untuk Elok Putri Ayundari, Shofiyatus Sholihah, Devina Rima A, Diah Allvionita, dan Ahmad Dulkhaliim yang selalu memberikan support dalam pengerjaan skripsi ini.
10. Serta terimakasih banyak untuk teman-teman sekelas dan seperjuangan selama kuliah di Unisbank yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Oleh sebab itu, dengan segala keterbatasan serta kemampuan yang dimiliki, penulis berusaha menyelesaikan skripsi ini dengan semaksimal mungkin. Dengan segala keterbatasan pengetahuan dimiliki penulis, maka penulis memiliki harapan untuk kritikan dan saran yang dapat membangun agar skripsi ini bisa bermanfaat bagi penulis dan semua orang yang membaca skripsi ini.

Semarang, 16 Juli 2020

Penulis



SELLA KRISMONIKA

16.05.52.0261

x

x

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN TERDAHULU, PENGUJIAN HIPOTESIS dan KERANGKA KONSEPTUAL	13
2.1 Teori Dasar	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.2 Konsep Dasar	15
2.2.1 Pajak	15

2.2.2	Penghindaran Pajak	15
2.2.3	Proporsi Dewan Komisaris Independen	16
2.2.4	Komite Audit	19
2.2.5	Ukuran Perusahaan	23
2.2.6	Karakter Eksekutif	24
2.3	Penelitian Terdahulu	26
2.4	Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.4	Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.5	Model Empiris	39
BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN		40
3.1	Objek Penelitian	40
3.2	Populasi dan Pengambilan Sampel	40
3.2.1	Populasi	40
3.2.2	Sampel	41
3.3	Jenis dan Sumber Data	41
3.3.1	Jenis Data	41
3.3.2	Sumber Data	42
3.4	Definisi Konsep, Operasional, dan Pengukuran Variabel	42
3.4.1	Definisi Konsep Variabel Dependen	42
3.4.2	Definisi Konsep Variabel Independen	43
3.4.2.1	Proporsi Dewan Komisaris Independen	43
3.4.2.2	Komite Audit	44
3.4.2.3	Ukuran Perusahaan	45
3.4.2.4	Karakter Eksekutif	45
3.5	Metode Analisis Data	47
3.5.1	Statistika Deskriptif	47
3.5.2	Uji Normalitas	47
3.6	Uji Asumsi Klasik	48
3.6.1	Uji Multikolinieritas	48
3.6.2	Uji Autokorelasi	49
3.6.3	Uji Heteroskedastisitas	50
3.7	Model Penelitian	51
3.7.1	Analisis Linier Berganda	51
3.7.2	Uji Statistik F	52
3.7.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
3.7.4	Uji Statistik T	53
BAB IV PEMBAHASAN		54
4.1.	Prosedur Pengambilan Populasi Dan Sampel	54

4.2.	Analisis Data	55
4.2.1	Analisis Data Deskriptif	55
4.2.2	Uji Normalitas Residual	57
4.3.	Uji Asumsi Klasik	59
4.4.1.	Uji Multikolonieritas	59
4.4.2.	Uji Autokorelasi	60
4.4.3.	Uji Heterokedastisitas	61
4.4.	Analisis Linier Regresi Berganda	63
4.5.	Uji Kelayakan Model	64
4.5.1	Uji Statistik F	64
4.5.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.6.	Uji Hipotesis (Uji T)	65
4.7.	Pembahasan	67
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN IMPLIKASI.....		73
5.1.	Kesimpulan.....	75
5.2.	Saran	75
5.3.	Implikasi Penelitian	76
5.4.	Keterbatasan Penelitian	77
DAFTAR PUSTAKA.....		78
LAMPIRAN.....		81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	46
Tabel 3.2 Kriteria Autokorelasi	50
Tabel 4.1 Hasil Kriteria Sempel	54
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier)	56
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	56
Tabel 4.4 Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	58
Tabel 4.5 Uji Normalitas (Sesudah Outlier)	59
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas.....	60
Tabel 4.7 Uji Autokolerasi	61
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas sebelum lag	61
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas setelah lag.....	62
Tabel 4.10 Uji Regresi Berganda	63
Tabel 4.11 Uji Statistik F	64
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.13 Uji Statistik T	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	39
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode Dan Nama Perusahaan Property dan Real Estate 2015-2018.....	78
Lampiran 2 Tabulasi	89
Lampiran 3 Output SPSS Uji Statistik Deskriptif	96
Lampiran 3 Output SPSS Uji Normalitas	97
Lampiran 3 Output SPSS Uji Multikolonieritas, Uji Autokorelasi, Uji Heterokedastisitas	98
Lampiran 3 Output SPSS Analisis Regresi Berganda	100
Lampiran 3 Output SPSS Uji F.....	100
Lampiran 3 Output SPSS Koefisien Determinasi	101
Lampiran 3 Output SPSS Uji t	101
Lampiran 4 Buku Bimbingan Skripsi	103

