

NASKAH PUBLIKASI

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

Mila Amalia Amanda

202010170311291

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

NASKAH PUBLIKASI

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

Mila Amalia Amanda

202010170311291

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

SKRIPSI


**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2022)**

Oleh :

Mila Amalia Amanda
202010170311291

Diterima dan disetujui
pada tanggal 25 Januari 2024


Pembimbing,

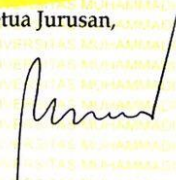

Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,




Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2022)**




Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Mila Amalia Amanda
NIM : 202010170311291
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 25 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Prof. Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D.
Penguji II : M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak.
Penguji III : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.

1. 
2. 
3. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSI

PENGARUH PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,
KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL, TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022

ORIGINALITY REPORT

2% SIMILARITY INDEX	2% INTERNET SOURCES	5% PUBLICATIONS	0% STUDENT PAPERS
-------------------------------	-------------------------------	---------------------------	-----------------------------

PRIMARY SOURCES

1 Internet Source	jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id	2%
-----------------------------	--------------------------------------	-----------

Exclude quotes On
Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Mila Amalia Amanda**

NIM : 202010170311291

Program Studi : Akuntansi

Surel : milamali07@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 6 Oktober 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Mila Amalia Amanda

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris apakah dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan manajerial. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 75 perusahaan dalam sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan metode analisis regresi linier berganda menggunakan aplikasi SPSS 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa dewan komisaris independen memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan komite audit dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, *Tax Avoidance*

Abstract

This research was conducted to empirically test whether the board of commissioners is independent, has managerial ownership and managerial ownership. The sample in this study consisted of 75 manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2022 which were selected using the purposive sampling method. Data analysis was carried out using the multiple linear regression analysis method using the SPSS 24 application. The results of this research indicate that the independent board of commissioners has a significant negative influence on Tax Avoidance. Meanwhile, the audit committee and managerial ownership do not have a significant influence on Tax Avoidance.

Keywords: *independent board of commissioners, audit committee, managerial ownership, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A.Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	5
BAB II	6
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	6
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	6
B. Tinjauan Pustaka.....	9
1. Teori Stakeholder	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Dewan Komisaris Independen.....	10
4. Komite Audit.....	11
5. Kepemilikan Saham Manajerial	12
C. Perumusan Hipotesis.....	12
1. Dewan Komisaris Independen.....	12
2. Komite audit	14
3. Kepemilikan Manajerial.....	15
D. Kerangka Penelitian.....	16
BAB III	17
METODE PENELITIAN	17
A. Jenis Penelitian.....	17
B. Definisi Operasional Variabel	17
1. Tax Avoidance (Y)	17

2. Dewan Komisaris Independen (X_1)	18
3. Komite Audit (X_2)	19
4. Kepemilikan Manajerial (X_3)	19
C. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	19
D. Data dan Sumber Data	20
E. Teknik Pengumpulan Data	21
F. Teknik Analisis Data	21
1. Statistik Deskriptif	21
2. Uji Asumsi Klasik	21
3. Uji Normalitas	22
4. Uji Multikolinearitas	22
5. Uji Heteroskedastisitas	23
6. Analisis Regresi Berganda	23
BAB IV	24
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	24
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	24
B. Analisis Data	25
C. Pembahasan Penelitian	33
BAB V	39
PENUTUP	39
A. Simpulan	39
B. Keterbatasan	40
C. Implikasi	40
D. Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	41
LAMPIRAN	44

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	24
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	25
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	27
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	28
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	30



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	16
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	44
Lampiran 2 Hasil Olah Data SPSS 24.....	46



DAFTAR PUSTAKA

- Am, G., & Friantin, S. (2023). Analisis corporate social responsibility (csr) dan good corporate governance (gcg) terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sektor industri barang *Cebong Journal*, 02(03), 101–107. <https://plus62.isha.or.id/index.php/cebong/article/view/146%0Ahttps://plus62.isha.or.id/index.php/cebong/article/download/146/108>
- BPS. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2021-2023*. <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Fajarani, P. M. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Manajemen & Ekonomi*, 19(1), 315–327.
- Hendrianto, S. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Size Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Manajemen Bisnis*, 1(2), 47–56. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- MARDIATMOKO, G.-. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Maesaroh. (2023). *Rasio Pajak RI Bisa Anjlok, Kalah Dari Malaysia & Vanuatu!* CNBC INDONESIA. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230127125143-4-408764/rasio-pajak-ri-bisa-anjlok-kalah-dari-malaysia-vanuatu?page=all>
- MENKEU. (2023). *Kinerja Penerimaan Negara Luar Biasa Dua Tahun Berturut-turut*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Kinerja-Penerimaan-Negara-Luar-Biasa>
- Network, T. J. (2022). *Global Rankieings Corporate Tax Haven Index*. <https://taxjustice.net/country-profiles/indonesia/>
- Ng Swandi (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Political Connection Terhadap Tax Avoidance Dan Dampaknya Pada Nilai Perusahaan. *SIMAK* Vol. 18 No. 01 (Mei) 2020, 21-46
- Nuridah, S., Mulyani, S., & Sumekar, R. D. (2023). Analisis Pengaruh Thin Capitalization, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Keuangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Journal Of Social Science Research*, 3(5), 4533–4541.
- Oktavia, M., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance. *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 17(1),

- Olanisebe, M., Abdullahi, S., & Dandago, K. (2023). Managerial Ownership and Tax Avoidance of Listed Companies in Nigeria with Profitability as Mediating Variable. *FUDMA Journal of Accounting and Finance Research [FUJAFR]*, 1(1), 1–26. <https://doi.org/10.33003/fujafr-2023.v1i1.2.1-26>
- Pradana, E., Sudrajat, S., Nauli, P., & Yuliansyah, Y. (2021). Pengaruh Political Connection terhadap Cumulative Abnormal Return dan Trading Volume Activity pada Pemilihan Presiden 2019. *Jurnal Studi Pemerintahan Dan Akuntabilitas*, 1(1), 83–95. <https://doi.org/10.35912/jastaka.v1i1.290>
- Pratomo, D., & Risa Aulia Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen serta Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103.
- Pramudya, A., & Rahayu, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(10), 1–15.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *Jurnal Riset & Keuangan Dewantara*, Vol 4, No.1, hlm: 61-76
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *Jurnal Riset & Keuangan Dewantara*, Vol 4, No.1, hlm: 61-76
- Ratu, B., & Hermanto, S. B. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap tax Avoidance Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–22.
- Sahara, L. I. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(3), 507–515. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i3.503>
- Sari, R. M., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI periode 2013-2018). *Pareso Jurnal*, 4(2), 459–476.
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik Dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. In

Jurnal Akuntansi (Vol. 9, Issue 1).

- Sari, K., & Somprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik Dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. In *Jurnal Akuntansi* (Vol. 9, Issue 1). [Http://Ejournal.Stiemj.Ac.Id/Index.Php/Akuntansi](http://Ejournal.Stiemj.Ac.Id/Index.Php/Akuntansi)
- Sunarsih, U., & Handayani, P. (1293). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Jalan Jenderal Sudirman* (Vol. 12, Issue 2). Www.Idx.Co.Id
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1980.
- Wulansari, S. (N.D.). *Pengaruh Corporate Governance Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya*.
- Yustin, A. L., & Effendi, B. (2021). Penggunaan Corporate Social Responsibility Sebagai Intervening: Antara Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Statera: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 75–84. <https://doi.org/10.33510/statera.2021.3.2.75-84>