

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur industri Makanan dan Minuman  
yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:  
Rela Kismatal Maula  
NIM: 1810421076

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADYAH JEMBER  
2022**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Relu Kismatal Maula

NIM : 1810421076

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi

Yang berjudul : ***PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK;*** adalah hasil karya ilmiah sendiri. Kecuali dalam kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar.

Jember, 23 Desember 2022

Yang Menyatakan



Relu Kismatal Maula

1810421076

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur industri Makanan dan Minuman  
yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2020)**

Oleh:

Rela Kismatal Maula

1810421076

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Arik Susbiyani, SE., M. SI.

Dosen Pembimbing Pendamping : Astrid Maharani, SE., M. Akun.,  
CSRS., CSRA, CSP.

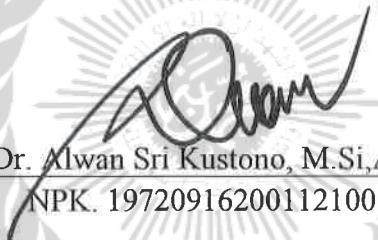


## LEMBAR PENGESAHAN

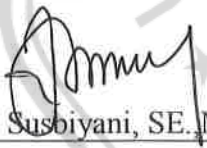
Skripsi yang berjudul PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2020) telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Jum'at  
Tanggal : 23 Desember 2022  
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember


Tim Penguji,

  
Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si,Ak.  
NPK. 197209162001121001

Anggota 1,

  
Dr. Arik Susbiyani, SE., M. SI  
NPK.1972112810109289

Anggota 2,


  
Astrid Maharani, SE., M. Akun., CSRS., CSRA, CSP.  
NPK 1989112011703803

Mengesahkan:



Maheni Ika Sari, SE, MM  
NPK. 197708112005012001

Ketua Jurusan,

  
Rendy Mirwan Aspirandi, SE., M.SA  
NPK. 1991090611612823

## MOTTO

“Dan jangan kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah, melainkan kaum yang kafir” (Q.S. Yusuf : 87)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”  
(Q.S Al Baqarah : 286)

“Dan bersabarlah. Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Q.S Al-Anfaal : 46)

“Barangsiapa yang mengerjakan kebaikan sekecil apapun, niscaya dia akan melihat balasannya” (Q.S Al-Zalzalah : 7)

“Tidakkah dia menyadari bahwa sesungguhnya Allah melihat segala perbuatannya?”  
(Q.S. Al-Alaq : 14)

## PERSEMBAHAN

Sujud syukur ku persembahkan pada ALLAH SWT yang maha kuasa,berkat dan rahmat detak jantung, denyut nadi, nafas dan putaran roda kehidupan yang diberikan-Nya hingga saat ini saya dapat mempersembahkan skripsi ku pada orang-orang tersayang: Kedua orang tuaku Tercinta yang tak pernah lelah membesarkan ku dengan penuh kasih sayang, serta memberi dukungan, perjuangan, motivasi dan pengorbanan dalam hidup ini. Terima kasih buat Bapak dan Ibu. Saudaraku yang selalu memberikan dukungan, dan semangat Sahabatku Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember Angkatan 2018 yang tidak bisa aku sebut satu persatu namanya, kalian biasa diluar Kepada Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan saya dalam mengerjakan skripsi ini, Terimakasih



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbilalamin, banyak nikmat yang Allah berikan, tetapi sedikit sekali yang kita ingat. Segala puji hanya layak untuk Allah Tuhan seru sekalian alam atas segala berkah, rahmat, taufik, serta hidayah-Nya yang tiada terkira besarnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ”PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK)”.

Maksud dan tujuan dari penulisan dan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Ekonomi (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- a. Ibu Maheni Ika Sari, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
- b. Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, SE.,MSA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember dan Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE, MSA., Ak., CA.,CSRS., selaku sekretaris Program Studi Akuntansi
- c. Ibu Arik Susbiyani DR. M. Si. selaku dosen pembimbing I dan Ibu Astrid Maharani, S.E., M. Akun selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, bantuan dan pengarahan hingga tersusunnya skripsi ini.
- d. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono,M.Si.,Ak.,CA.,ACPA selaku dosen penguji skripsi yang bersedia memberikan saran, bimbingan, dan arahan yang bermanfaat demi kesempurnaan skripsi ini.
- e. Seluruh Staf Pengajar/dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis, khususnya Staf Pengajar Jurusan Akuntansi.
- f. Kedua orang tua tercinta, untuk semua cinta yang mengagumkan, doa, integritas, dukungan, dan perhatiannya yang tak terbatas. Terima kasih untuk segalanya, baru ini yang bisa saya persembahkan, semoga menjadi awal yang baik.
- g. Saudara-saudaraku, atas dukungan dan doanya, semoga kalian sukses dalam menjalani hidup.
- h. Teman-teman seperjuangan Prodi Akuntansi angkatan 2018 yang telah memberikan semangat dan dukungan.
- i. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan semua namanya yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

- j. Dari sanalah semua kesuksesan ini berawal, semoga semua ini bisa memberikan sedikit kebahagiaan dan menuntun pada langkah yang lebih baik lagi. Meskipun penulis berharap isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, namun selalu ada yang kurang. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pembaca.

Jember, 23 Desember 2022

Penyusun



Reli Kismatal Maula



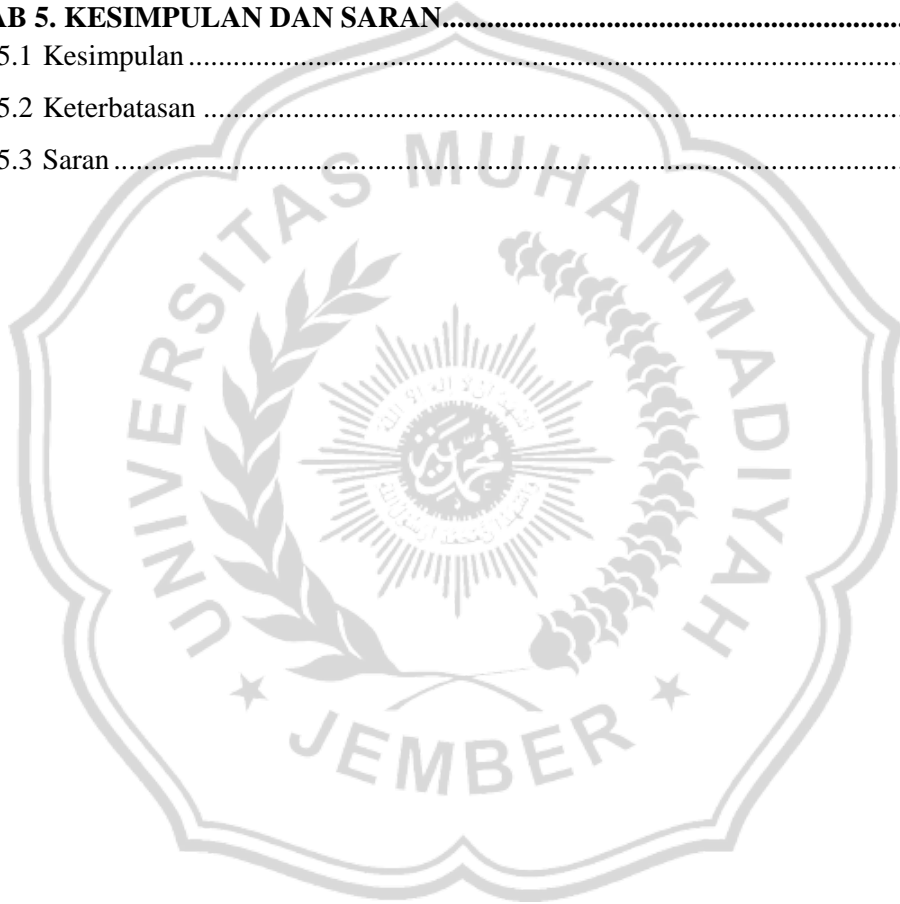


## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Rumusan Masalah Penelitian .....	4
1.4 Pertanyaan Penelitian .....	4
1.5 Tujuan Penelitian .....	5
1.6 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Landasan Teori .....	6
2.1.1 Teori Perilaku Perpajakan .....	6
2.1.2 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	7
2.1.2 Proporsi Komisaris Independen .....	10
2.1.3 Kepemilikan Institusional .....	10
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	11
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	13
2.2 Penelitian Terdahulu .....	13
2.3 Kerangka Konseptual .....	15
2.4 Hipotesis Penelitian .....	16
2.4.1 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Penghindaran pajak Perusahaan .....	16
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran pajak Perusahaan .....	17
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran pajak Perusahaan .....	17

2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran pajak Perusahaan .....	18
2.4.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran pajak Perusahaan .....	19
<b>BAB 3.</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	20
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	20
3.2.1	Jenis Data .....	20
3.2.2	Sumber Data .....	20
3.3	Populasi dan Sampel .....	21
3.3.1	Populasi .....	21
3.3.2	Sampel .....	21
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	22
3.4.1	Variabel Independen (Bebas) .....	22
3.4.2	Variabel Dependen (Terikat) .....	23
3.5	Metode Analisis Data .....	23
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	23
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	24
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	26
3.5.4	Uji-t (Parsial) .....	26
3.5.5	Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	27
3.5.6	Uji F .....	27
<b>BAB 4.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>28</b>
4.1	Gambaran Umum .....	28
4.2	Analisis Data .....	32
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	32
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	33
4.3.1	Uji Normalitas .....	33
4.3.2	Uji Multikolinieritas .....	34
4.3.3	Uji Heterokedastisitas .....	34
4.3.4	Uji Autokorelasi .....	35
4.4	Uji Hipotesis .....	36
4.4.1	Analisis Regresi Linier Berganda .....	36
4.4.2	Uji t .....	36
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	38
4.4.4	Uji F .....	38
4.5	Pembahasan .....	39

4.5.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....	39
4.5.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ..	40
4.5.3	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak .....	40
4.5.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	41
4.5.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	42
<b>BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>44</b>
5.1	Kesimpulan .....	44
5.2	Keterbatasan .....	44
5.3	Saran .....	45



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	13
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	21
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	33
Table 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	34
Table 4.4 Hasil Uji Glejser.....	35
Table 4.5 Hasil Uji Autokolerasi.....	36
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	36
Table 4.7 Hasil Uji t.....	37
Tabel 4.8 Rangkuman Hipotesis Penelitian.....	38
Tabel 4.9 Hasil Uji R2 .....	38
Table 4.10 hasil Uji F.....	39

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....16

