

**PENGARUH EFEKTIVITAS DEWAN KOMISARIS, EFEKTIVITAS
KOMITE AUDIT, KONEKSI POLITIK, DAN *RETURN ON ASSETS*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



NAMA : ISMI SYAVIRA NURANI

NIM : 43217010045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui berkenaan dengan Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Koneksi Politik, Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance*. Efektivitas Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit dalam penelitian ini menggunakan proksi yang dikembangkan oleh Hermawan, A.A. (2011). Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur periode 2016-2019. Variabel Independen adalah Efektivitas Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Koneksi Politik, dan *Return On Assets*. Sedangkan Variabel Dependen adalah *Tax Avoidance*.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas dewan komisaris dan *return on assets* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, dan koneksi politik berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan efektivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Efektivitas Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Koneksi Politik, *Return On Assets*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to analyze and determine the effect of the Effectiveness of the Board of Commissioners, the Effectiveness of the Audit Committee, Political Connections, and Return On Assets against Tax Avoidance. The Effectiveness of the Board of Commissioners, the Effectiveness of the Audit Committee in this study using a proxy developed by Hermawan, A.A. (2011). The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. This research was conducted at manufacturing companies in the 2016-2019 period. The Independent Variables are Board of Commissioners Effectiveness, Audit Committee Effectiveness, Political Connection, and Return On Assets. Meanwhile, the dependent variable is Tax Avoidance.

The population in this study is the consumer goods industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling method was carried out using purposive sampling method. The analysis technique in this research is multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that board of commissioners' effectiveness and return on assets have a negative effect on Tax Avoidance, and political connections have a positive effect on Tax Avoidance. Meanwhile, the effectiveness of the audit committee has no effect on Tax Avoidance.

Keywords : *Effectiveness Of The Board Of Commissioners, Effectiveness Of The Audit Committee, Political Connections, Return On Assets, Tax Avoidance.*

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ismi Syavira Nurani
NIM : 43217010045
Program Studi : S1 - Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya akan menyantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 2 Januari 2021

Penulis



Ismi Syavira Nurani

NIM : 43217010045

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ismi Syavira Nurani
NIM : 43217010045
Program Studi : S1 – Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Koneksi Politik, dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)
Tanggal Lulus Ujian : **11 Februari 2021**

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji


Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak


Dr. Ratna Mappanyukki, SE, M.Si, Ak

Tanggal : 23 Februari 2021

Tanggal : 23 Februari 2021

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
S1 – Akuntansi


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS, CMA


Dr. Fardinal, SE., M.Si, Ak

Tanggal : 23 Februari 2021

Tanggal : 23 Februari 2021

KATA PENGHANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Efektivitas Komite Audit, Koneksi Politik, dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance*”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa doa, bantuan, dukungan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak, skripsi ini tidak mungkin terwujud sebagaimana mestinya. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala nikmat dan juga hidayah-Nya, memberikan petunjuk dan senantiasa memberikan kekuatan serta penolong.
2. Kedua orang tua penulis Mama Eni Khairani Ramdhan, Papa Ferry Hambali dan seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan kepada penulis baik moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan kesehatan dan kebahagiaan.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Harnoviansah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

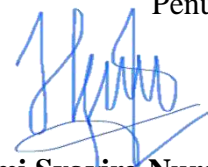
6. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si, Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan tambahan, nasehat-nasehat, serta pengarahan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini. Semoga apa yang sudah ibu berikan akan bermanfaat untuk penulis kedepannya.
7. Bapak Zuhul Maftuh Ahnan, SE., Ak., M.Ak., selaku dosen penelaah pada saat penulis melaksanakan seminar proposal, terima kasih atas masukan yang sangat membangun untuk keberlangsungan skripsi peneliti.
8. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si, Ak., selaku ketua penguji atau penguji I dalam pelaksanaan sidang akhir penulis, terima kasih banyak atas arahan, masukan, pengetahuan tambahan, serta bimbingannya kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Bapak Caturida Meiwanto Doktoralina, P.hD., selaku dosen WTA dan juga penguji II dalam pelaksanaan sidang akhir penulis, terima kasih banyak atas arahan, masukan, pengetahuan tambahan, serta bimbingannya kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh Dosen Pengajar dan juga Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuan dan juga mendapatkan banyak pengalaman yang berharga selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
11. Adi Oki Jati Pamungkas, seseorang yang spesial di hati penulis, terima kasih banyak atas pengorbanan waktu, bantuan, saran, doa, kesabaran, dan kesetiiaannya dalam mendampingi penulis baik suka maupun duka.

12. Sahabat sedari SD dan juga SMP yaitu Ellyra, Diah, Dian, Lyra, Saskiya, Sekar yang memberikan bantuan serta dukungannya terhadap penulis.
13. Sahabat SMK Prudent School yaitu Dea, Diah, Dwi, Nindy, Putri, Silvi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mendampingi penulis dalam proses penulisan skripsi, serta selalu memberikan keceriaan dan juga kebahagiaan terhadap penulis.
14. Teman sedari hari pertama masuk kuliah dan juga seperjuangan selama penulisan skripsi yaitu Azizah, Tias, Yuni, yang telah menemani suka duka penulis selama masa kuliah hingga dapat menyelesaikan skripsi ini serta telah menjadi pendengar yang baik dalam segala hal, selalu memberikan semangat dan berjuang bersama-sama.
15. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa, bantuan, motivasi, serta dukungan yang tiada henti.

Penulis menyadari betul bahwa sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan juga pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Maka dari itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukannya bahkan juga kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis sendiri dan juga bagi pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 2 Januari 2021

Penulis



Ismi Syavira Nurani

NIM : 43217010045

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
KATA PENGHANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN, DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	12
2.1. Kajian Pustaka.....	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>)	13
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.4. Corporate Governance	16
2.1.5. Koneksi Politik	26
2.1.6. Return On Assets	28
2.1.7. Peneliti Terdahulu.....	29
2.2. Rerangka Pemikiran	37
2.2.1. Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.2.2. Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	38
2.2.3. Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39

2.2.4. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.3. Hipotesis Penelitian.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1. Waktu dan Tempat Penelitian	43
3.2. Desain Penelitian.....	43
3.3. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	43
3.3.1. Variabel Dependen	43
3.3.2. Variabel Independen.....	44
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian	50
3.4.1. Populasi Penelitian.....	50
3.4.2. Sampel Penelitian	50
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.6. Metode Analisis.....	53
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif.....	53
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	53
3.6.3. Uji Kelayakan Model.....	55
3.6.4. Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1. Gambaran Umum	58
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3.1. Hasil Uji Normalitas	62
4.3.2. Hasil Uji Multikolonieritas	63
4.3.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
4.3.4. Hasil Uji Autokorelasi	65
4.4. Hasil Uji Kelayakan Model.....	66
4.4.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
4.4.2. Hasil Uji F.....	67
4.5. Hasil Uji Hipotesis	68
4.5.1. Hasil Uji T	68
4.5.2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.6. Pembahasan.....	72

4.6.1. Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.6.2. Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.6.3. Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.6.4. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
BAB V SIMPULAN	78
5.1. Kesimpulan.....	78
5.2. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	81
DAFTAR LAMPIRAN	86



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	15
Tabel 2. 2 Peneliti Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	48
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Penelitian	51
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 2 Frekuensi untuk Koneksi Politik.....	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji T.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	41
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Efektivitas Dewan Komisaris (EDK).....	86
Lampiran II Efektivitas Komite Audit (EKA)	92
Lampiran III Koneksi Politik (KP)	96
Lampiran IV Return On Assets (ROA).....	98
Lampiran V <i>Tax Avoidance</i> (ETR)	101
Lampiran VI Hasil Output SPSS Versi 25	104

