



**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Tambang yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

MARIANTO

43220120048

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Tambang yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

MARIANTO

43220120048

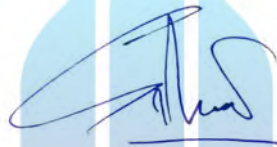
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Marianto
NIM : 43220120048
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Perusahaan Sektor Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)
Tanggal Sidang : 31 Januari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-02254693



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

Nama : Marianto

NIM : 43220120048

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 31 Januari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 31 Januari 2025



Marianto

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa dan Maha Pengasih atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penyusunan Tugas Akhir Skripsi dengan judul "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)" dapat diselesaikan dengan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan karena adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak selama penyusunan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.,Si selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan motivasi dan arahan selama proses penyusunan skripsi.

6. Seluruh Dosen Program Studi Sarjana Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat bermanfaat.
7. Seluruh Staff TU dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membantu segala hal terkait kebutuhan administrasi.
8. Kedua orang tua dan seluruh keluarga saya yang telah memberikan dorongan semangat, motivasi, serta doa untuk terus semangat agar selalu diberikan kelancaran untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan semangat dan berbagi ilmu selama proses kegiatan perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Walaupun dalam penyusunan skripsi ini telah berusaha semaksimal mungkin, namun tentunya masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, diharapkan saran dan kritik untuk membangun kesempurnaan penulisan ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 31 Januari 2025

Penulis

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of the audit committee, institutional ownership, independent commissioners, and sales growth on tax avoidance. The object of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2022. The sample in this study was obtained using a non-probability sampling technique, specifically purposive sampling. The study utilized a sample of 17 companies over a 6-year period. The data analysis method used was multiple linear regression analysis with the assistance of IBM SPSS Statistics version 27. The results of this study indicate that the audit committee and institutional ownership have a negative and significant effect on tax avoidance, while independent commissioners and sales growth do not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Audit Committee, Independent Commissioners, Institutional Ownership, Sales Growth, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, komisaris independen, dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2022. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan teknik *non-probability* jenis *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 17 perusahaan dengan periode 6 tahun. Analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda dengan alat bantu aplikasi *IBM SPSS Statistics* versi 27. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan komisaris independen dan *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Penghindaran Pajak, *Sales Growth*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan.....	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
3. Komite Audit	13
4. Kepemilikan Institusional.....	15
5. Komisaris Independen	16
6. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	17
7. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	29

2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	31
3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	32
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	33
C. Hipotesis	35
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .	37
1. Variabel Dependen (Y).....	38
2. Variabel Independen (X)	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
1. Populasi Penelitian.....	44
2. Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Metode Analisis Data	47
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
3. Uji Hipotesis	52
4. Analisis Regresi Linier Berganda	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Deskripsi Objek Penelitian	56
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	56
C. Uji Asumsi Klasik	61
1. Uji Normalitas	62
2. Uji Multikolonieritas	64
3. Uji Heteroskedastisitas	65
4. Uji Autokorelasi.....	68
D. Pengujian Hipotesis	69
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
2. Uji Simultan (Uji F).....	69

3. Uji Parsial (Uji T)	70
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	73
E. Pembahasan	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	81
A. Simpulan	81
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	92



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Perbandingan Kontribusi Sektor Pertambangan Terhadap PDB dan Penerimaan Pajak	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	43
Tabel 3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3.3	Data Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2	Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	62
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	63
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas.....	64
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas dengan Uji White.....	66
Tabel 4.6	Nilai R Square (Variabel Residual Baru).....	67
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
Tabel 4.9	Hasil Uji Simultan (Uji F)	70
Tabel 4.10	Uji Parsial (Uji T).....	71
Tabel 4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	35
------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Penelitian	92
Lampiran 2	Tabulasi Data.....	92
Lampiran 3	Hasil Output Uji Statistik Deskriptif.....	95
Lampiran 4	Hasil Output Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	95
Lampiran 5	<i>Casewise Diagnostics</i>	96
Lampiran 6	Hasil Output Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	96
Lampiran 7	Gambar Grafik Histogram.....	97
Lampiran 8	Gambar Grafik P-Plot.....	97
Lampiran 9	Hasil Output Uji Multikolinearitas.....	98
Lampiran 10	Hasil Output Uji Heteroskedastisitas Uji White.....	98
Lampiran 11	Hasil Output Nilai <i>R Square</i> (Variabel Residual Baru Uji White)	98
Lampiran 12	Hasil Output Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW).....	99
Lampiran 13	Hasil Output Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	99
Lampiran 14	Hasil Output Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	99
Lampiran 15	Hasil Output Uji Parsial (Uji T).....	100
Lampiran 16	Hasil Output Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	100
Lampiran 17	Tabel Durbin Watson.....	101
Lampiran 18	Tabel <i>Critical Values of Chi-Square (Right Tail)</i>	102