

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama: Hefti Juliza

NIM: 43217010143

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul Skripsi : **Pengaruh Komisaris Independen, Financial Distress dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance**
Nama : **Hefti Juliza**
NIM : **43217010143**
Program Studi : **S1 Akuntansi**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil studi pustaka dan karya saya sendiri dengan bimbingan dosen pembimbing yang ditetapkan dengan keputusan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Apabila ditemukan kutipan dari hasil karya orang lain, maka saya telah mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang ada.

Demikianlah surat ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Januari 2021



Hefti Juliza
Hefti Juliza

NIM: 43217010143

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hefti Juliza
NIM : 43217010143
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Komisaris Independen, Financial Distress dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Hasian Purba, SE., M.Ak

Tanggal: 11 Februari 2021

Ketua Penguji Skripsi,



Dr. Dwi Asih Surjandari, Ak., MM

Tanggal: 11 Februari 2021

MERCU BUANA

Dekan,



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

Tanggal: 23 Februari 2021

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



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

Tanggal: 23 Februari 2021

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan suatu strategi yang ditujukan untuk meminimalkan beban pajak namun tidak bertentangan dengan peraturan perpajakan sehingga masih legal untuk dilakukan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, financial distress, dan kompensasi rugi fiskal terhadap tax avoidance (variabel dependen).

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 80 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 25 perusahaan. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan uji analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan variabel komisaris independen, financial distress, kompensasi rugi fiskal berpengaruh terhadap tax avoidance. Sementara berdasarkan uji parsial hanya komisaris independen yang berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

Kata kunci: Komisaris Independen, Financial Distress, Kompensasi Rugi Fiskal, Tax Avoidance



ABSTRACT

Tax avoidance is a strategy which refers to minimize tax expense in a way that do not againts the tax regulations therefore it is allowed and considered as legal way. The purpose of this research is to identify the effect of independent commissioners, financial distress, and fiscal loss compensation on tax avoidance (dependent variable).

The population in this study is 80 manufactur basic industry company and chemical sector listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) period of year 2016-2019. The sample used as many as 25 companies. Sampling using purposive sampling technique. This research used multiple linear regression analysis test.

The results of this study indicate that simultaneously the independent commissioner variable, financial distress, fiscal loss compensation have an effect on tax avoidance. Meanwhile, based on the partial test, only independent commissioners have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Independent Commissioners, Financial Distress, Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya terutama nikmat waktu dan sehat sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, Financial Distress dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance”** tepat pada waktunya. Adapun tujuan disusunnya skripsi ini yaitu untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan, kekurangan dan

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari banyak pihak, terkhususnya Bapak Hasian Purba, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan kritik, saran, pemikiran dan pengetahuan demi terselesaikannya penelitian ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, serta kakak-kakaku tersayang yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk moral dan material yang tidak pernah ada henti-hentinya.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, SE, M.Si., Ak.CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Erna Setiany, SE., M.Si selaku dosen mata kuliah workshop tugas akhir
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis selama menempuh pendidikan.
7. Sahabatku tersayang Sima Larasati yang selalu bersedia mendengarkan keluh kesah selama menempuh pendidikan. Teman-teman seperjuanganku selama masa kuliah Endah dan Hayyu yang selalu berbagi pengetahuan, kemampuan serta selalu berusaha membantu dalam banyak hal.

Penulis mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak untuk tujuan perbaikan dalam penelitian selanjutnya. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis maupun pembaca. Akhir kata dengan segala kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini.

Jakarta, 24 Januari 2021

Hefti Juliza

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	15
2. Tax Avoidance (Penghindaran Pajak).....	17
3. Komisaris Independen.....	22
4. Financial Distress.....	25
5. Kompensasi Rugi Fiskal	29
6. Penelitian Terdahulu	30
B. Kerangka Pemikiran.....	48
1. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance	48
2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	49
3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak	50
C. Hipotesis	51
BAB III METODE PENELITIAN	52
A. Waktu dan Tempat Penelitian	52
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	53
1. Variabel Dependen.....	53
2. Variabel Independen	54
D. Populasi dan Sampel Penelitian	57
1. Populasi Penelitian.....	57
2. Sampel Penelitian.....	58

E.	Teknik Pengumpulan Data.....	60
F.	Metode Analisis.....	61
	1. Analisis Statistik Deskriptif	61
	2. Uji Asumsi Klasik.....	61
	3. Uji Kesesuaian Model.....	64
	4. Uji Hipotesis	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		67
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	67
B.	Analisis Statistik Deskriptif	67
C.	Uji Asumsi Klasik.....	72
	1. Hasil Uji Normalitas	71
	2. Uji Multikolonieritas.....	73
	3. Uji Autokorelasi.....	74
	4. Uji Heteroskedastisitas.....	76
D.	Uji Kesesuaian Model.....	77
	1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
	2. Uji F	78
E.	Uji Hipotesis	79
	1. Uji T	79
	2. Uji Analisis Linear Berganda.....	81
F.	Pembahasan	83
	1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance	83
	2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	85
	3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		90
A.	Kesimpulan	90
B.	Saran	91
DAFTAR PUSTAKA.....		92
LAMPIRAN.....		95

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2015-2019	2
2.1	Penelitian Terdahulu	41
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	57
3.2	Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria	59
3.3	Daftar Sampel Perusahaan	59
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
4.2	Hasil Uji Distribusi Frekuensi.....	71
4.2	Hasil Uji Normalitas	72
4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	73
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	74
4.5	Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson.....	75
4.6	Hasil Uji Autokorelasi	75
4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Gletser).....	76
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi	77
4.9	Hasil Uji F.....	78
4.10	Hasil Uji T.....	80
4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	82

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	51



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Resume Tabulasi Data	95
Lampiran 2	Tabulasi Data Komisaris Independen.....	100
Lampiran 3	Tabulasi Data Financial Distress	104
Lampiran 4	Tabulasi Data Kompensasi Rugi Fiskal.....	116
Lampiran 5	Tabulasi Data Tax Avoidance	120
Lampiran 6	Tabulasi Setelah Outlier Data.....	125

