



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN
PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)**

SKRIPSI

OLEH

DESMALIA PUTRI

43221010104

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

2025



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN
PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)**

SKRIPSI

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

OLEH

DESMALIA PUTRI

43221010104

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Desmalia Putri

NIM : 43221010104

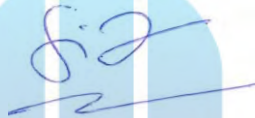
Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)

Tanggal Sidang : 13 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Safira, S.E., Ak., M.Si

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-06255111



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

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA					
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00		Distribusi			
Tgl. Efektif	25 September 2024					

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DESMALIA PUTRI
NIM : 43221010104
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 16 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/16/0000000368/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan,
Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Nama : Desmalia Putri

NIM : 43221010104

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 13 Juni 2025

Merupakan hasil studi pustaka 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, 13 Juni 2025



Desmalia Putri

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia – Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 -2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia dalam penelitian ini tidak lepas dari adanya kekurangan serta kesalahan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Safira, SE.Ak., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M. Bi. CA, selaku Ketua Program Studi S1

Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Erna Setiany, Dr. SE, M.si selaku dosen Mata kuliah Metodologi Penelitian Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan dan segenap ilmunya.
6. Ibu Muhaya yang terkasih, selaku ibu peneliti atas segala kasih sayang, doa, serta dukungan moral yang senantiasa diberikan kepada peneliti.
7. Keluarga tercinta, atas dukungan tanpa henti, motivasi, do'a, serta pengorbanan yang begitu besar yang menjadi kekuatan utama dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Terima kasih kepada Fakhirah, *Melbourne*, Safa, Febri, Enanda, Irma, Ardhana dan Felicia selaku sahabat- sahabat peneliti yang selalu menemani, menghibur, dan memberikan dukungan kepada peneliti.
9. Marcha sebagai rekan seperjuangan, atas semangat dan dukungan yang saling menguatkan dalam proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
10. Kak Farhan atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan sejak awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusandan

kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 13 Juni 2025



Desmalia Putri



ABSTRACT

This study aims to examine the influence of Independent Commissioners, Company Size, and Audit Committee on tax avoidance. The presentation of this research is carried out by analyzing data from the annual financial reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019-2023. The sample in this study consists of 24 companies with complete data available for five periods, resulting in 120 data points using the purposive sampling method. The tests used include descriptive statistical analysis, classical assumption tests, model suitability tests, and hypothesis testing. Data processing was conducted using the SPSS version 25 application. The dependent variable in this study is Tax Avoidance, while the independent variables are the influence of Independent Commissioners, Company Size, and Audit Committee. The results of the study indicate that Independent Commissioners and Audit Committee have no significant effect on tax avoidance, whereas Company Size has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Independent Commissioner, Company Size, Audit Committee, Tax Avoidance*



ABSTRAK

Penelitian diselenggarakan dengan tujuan memahami pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap *tax avoidance*. Penyajian penelitian ini dilaksanakan melalui menganalisa data dari laporan keuangan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Sampel yang diterapkan sejumlah 24 perusahaan yang mempunyai data lengkap dalam 5 periode, dan diperoleh 120 data dengan menggunakan metode purposive sampling. Uji yang dipergunakan diantaranya uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kesesuaian model, serta uji hipotesis. Dalam mengolah data menggunakan program SPSS versi 25. Variabel dependen yang diterapkan *Tax Avoidance* sementara untuk variabel independen meliputi Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, serta Komite Audit. Hasil yang didapat memperlihatkan komisaris independen dan komite audit tidak mempengaruhi *tax avoidance*, namun untuk ukuran perusahaan mempengaruhi *tax avoidance*.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Komite Audit, *Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis Penelitian	27
BAB III	28
METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data	35
BAB IV	41
HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Deskripsi Objek Penelitian	41
B. Uji Analisis Statistik Deskriptif	41
C. Uji Asumsi Klasik	45

D. Uji Kesesuain Model	49
E. Uji Hipotesis	51
F. Pembahasan	54
BAB V	57
KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
A. Kesimpulan.....	57
B. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN	61



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Tabel Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 3. 2 Kriteria sample penelitian	33
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	33
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Treatment	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji F.....	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji T.....	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4. 1 Anggota Komite Audit	44
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	61
Lampiran 2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	64
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	64
Lampiran 4. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	66
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis	66

