

PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *COMPANY SIZE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERCATAT DALAM INDEKS IDX80 BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2020

MUKLAS NUR ARDIANSYAH

1701618056



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

***THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY SIZE
AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE IN COMPANIES LISTED IN
THE IDX80 INDEX OF THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2019-2020***

MUKLAS NUR ARDIANSYAH

1701618056



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis Is Written As One Of The Requirements To Obtain A Bachelor's
Degree Of Education At The Faculty Of Economics, State University Of Jakarta*

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

ABSTRAK

MUKLAS NUR ARDIANSYAH. Pengaruh Komisaris Independen, *Company Size* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Tercatat Dalam Indeks IDX80 Bursa Efek Indonesia. Skripsi. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2022. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Komisaris Independen, *Company Size* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Tercatat Dalam Indeks IDX80 Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dengan mengumpulkan laporan keuangan tahunan perusahaan IDX80 pada laman Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian berjumlah 57 perusahaan IDX80 yang dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif statistik, uji prasyarat analisis, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *company size* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Koefisien determinasi pada penelitian ini adalah 6% yang menunjukkan kemampuan komisaris independen, *company size* dan profitabilitas mempengaruhi *tax avoidance* sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti.

Kata Kunci: Komisaris Independen, *Company Size*, Profitabilitas, *Tax Avoidance* dan IDX80

ABSTRACT

MUKLAS NUR ARDIANSYAH. *The Effect of Independent Commissioners, Company Size and Profitability on Tax Avoidance in Companies Listed in the IDX80 Index of the Indonesia Stock Exchange. Thesis. Jakarta. Economic Education Study Program Concentration in Accounting Education. Faculty of Economics. State University of Jakarta. 2022.* This study aims to analyze the Effect of Independent Commissioners, Company Size and Profitability on Tax Avoidance in Companies Listed in the IDX80 Index of the Indonesia Stock Exchange. The research method used is a quantitative method with secondary data obtained by collecting the annual financial statements of IDX80 companies on the Indonesia Stock Exchange page. The research sample was 57 IDX80 companies which were selected using purposive sampling technique. The data analysis technique used is descriptive statistics, analysis prerequisite test, classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis testing. The results of this study indicate that independent commissioners have no effect on tax avoidance, company size has a negative effect on tax avoidance and profitability has no effect on tax avoidance. The coefficient of determination in this study is 6% which indicates the ability of independent commissioners, company size and profitability to affect tax avoidance while the rest is influenced by other factors not examined.

Keywords: *Independent Commissioner, Company Size, Profitability, Tax Avoidance and IDX80*






LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi


Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP. 197207152001121001



No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, S. Pd., M.M NIP. 197906102008012028 (Ketua Penguji)		23 Agustus 2022
2	Unggul Purwohedi, M.Si, Ph.D NIP. 197908142006041002 (Penguji 1)		23 Agustus 2022
3	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP. 197601072001122001 (Penguji 2)		26 Agustus 2022
4	Dra. Sri Zulaihati, M. Si NIP. 196102281986022001 (Pembimbing 1)		26 Agustus 2022
5	Dr. Mardi, M. Si NIP. 196003011987031001 (Pembimbing 2)		26 Agustus 2022

Nama : Muklas Nur Ardiansyah
No. Registrasi : 1701618056
Program Studi : Pendidikan Ekonomi konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Tanggal Lulus : 16 Agustus 2022

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

LEMBAR ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini belum pernah diajukan dalam proses penerimaan gelar akademik dan merupakan hasil karya asli yang disusun peneliti.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan secara tertulis, kecuali tercantum secara jelas nama pengarang dalam naskah dan daftar pustaka.
3. Pernyataan dibuat dengan sungguh-sungguh, jika terjadi penyimpangan atau ketidaksesuaian saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik dan sanksi lainnya mengikuti norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 27 Agustus 2022
Yang membuat pernyataan,



Muklas Nur Ardiansyah
NIM. 1701618056

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Muklas Nur Ardiansyah
NIM : 1701618056
Fakultas/Prodi : Ekonomi/Pendidikan Ekonomi
Alamat email : muklasn20@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Company Size, dan Profitabilitas Terhadap

Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Tercatat Dalam Indeks IDX80 Bursa Efek Indonesia

Tahun 2019-2020

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Agustus 2022

Penulis

(Muklas Nur Ardiansyah)

LEMBAR PERSEMBAHAN

Dan janganlah kamu (merasa) lemah, dan jangan (pula) bersedih hati, sebab kamu paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang beriman.

(QS. Ali 'Imran Ayat 139)

Skripsi, tujuh kata yang memiliki beragam makna. Tujuh kata yang berhasil mengantarkanku pada sebuah perjalanan dengan perasaan cemas dan takut yang bercampur menjadi satu. Tujuh kata yang selalu menghampiri pikiran dikala semuanya belum terselesaikan. Kini, tanggungjawabku telah aku penuhi. Terimakasih telah menguatkan kemampuanku dalam berfikir dan terimakasih telah menjadi bagian cerita dalam hidupku.

al-ḥamdu lillāhi rabbil-'ālamīn..

Puji syukur senantiasa terpanjatkan kepada Allah SWT yang telah menguatkan, melapangkan dan mengantarkan saya untuk mempertanggungjawabkan kewajiban dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan penuh dinamika yang menyertainya. Terimakasih saya ucapkan kepada kedua orang tua, dosen pembimbing, serta pihak-pihak yang telah membantu selama proses penyusunan skripsi ini.

Besar harapan saya agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca sekalian dan menciptakan motivasi bagi mereka yang juga sedang berada pada tahap ini agar diberikan semangat dan jalan kemudahan, aamiin...

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur senantiasa terhaturkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan kasih sayang-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, *Company Size* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Tercatat Dalam Indeks IDX80 Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk dapat meraih gelar Sarjana Pendidikan, Program Studi Pendidikan Ekonomi, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini terwujud atas bantuan dan bimbingan beberapa pihak, sehingga peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Prof. Dr. Sri Indah Nikensari, SE., M.SE selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ati Sumiati, S.Pd., MM selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dra. Sri Zulaihati, M. Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu, membimbing dan menyampaikan saran demi terselesaikannya penyusunan skripsi peneliti.

5. Dr. Mardi, M. Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu, membimbing dan menyampaikan saran demi terselesaikannya penyusunan skripsi peneliti.
6. Seluruh jajaran dosen Fakultas Ekonomi yang telah mengajarkan ilmu bermanfaat selama masa perkuliahan.
7. Orangtua dan anggota keluarga lainnya yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti baik dalam bentuk moril maupun materiil.
8. Seluruh teman-teman kelas Pendidikan Akuntansi 2018 serta para sahabat yang telah memberikan dukungan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman organisasi yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan agar peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Sehingga peneliti membuka kritik dan saran yang membangun agar semakin sempurna serta dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi banyak pihak.

Jakarta, 24 Juli 2022



Muklas Nur Ardiansyah

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	15
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	16
1.5 Kebaruan Penelitian	17
BAB II	18
KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Teori Pendukung	18
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	18

2.1.2	<i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.3	Dewan Komisaris Independen	30
2.1.4	<i>Company Size</i>	34
2.1.5	Profitabilitas	42
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	48
2.2.1	Hasil Penelitian Yang Relevan	48
2.2.2	Kerangka Teoritik	77
2.2.3	Perumusan Hipotesis	81
BAB III		83
METODE PENELITIAN		83
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel	83
3.1.1	Unit Analisis	83
3.1.2	Populasi dan Sampel	83
3.2	Teknik Pengumpulan Data	85
3.2.1	Pendekatan	85
3.2.2	Metode	85
3.2.3	Pengumpulan Data	86
3.3	Operasionalisasi Variabel	87
3.3.1	Variabel Terikat	87
3.3.2	Variabel Bebas	88
3.4	Teknik Analisis	90
3.4.1	Uji Prasyarat Analisis	90
3.4.2	Analisis Statistik Deskriptif	92

3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	93
3.4.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	96
3.4.5	Uji Hipotesis	96
BAB IV		99
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		99
4.1	Deskripsi Data	99
4.2	Uji Prasyarat Analisis.....	99
4.2.1	Uji Normalitas.....	99
4.2.2	Uji Linieritas	107
4.3	Uji Statistik Deskriptif.....	108
4.3.1	Tax Avoidance	108
4.3.2	Komisaris Independen.....	111
4.3.3	Company size	113
4.3.4	Profitabilitas	116
4.4	Uji Asumsi Klasik	119
4.4.1	Uji heterokedastisitas	119
4.4.2	Uji multikolinieritas	121
4.4.3	Uji autokorelasi	123
4.5	Uji Regresi Linear Berganda.....	124
4.6	Uji Hipotesis.....	126
4.6.1	Uji Kelayakan Model	126
4.6.2	Uji T	127
4.6.3	Uji Koefisien Determinasi	128

4.7	Pembahasan	129
4.7.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax avoidance</i>	129
4.7.2	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	132
4.7.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	135
BAB V.....		138
PENUTUP.....		138
5.1	Kesimpulan.....	138
5.2	Implikasi.....	139
5.3	Keterbatasan Penelitian	141
5.4	Rekomendasi Penelitian	142
DAFTAR PUSTAKA		144
LAMPIRAN.....		156
Lampiran 1 Daftar 42 Sampel Perusahaan IDX80 tahun 2019-2020.....		156
Lampiran 2 Data Outlier Perusahaan		158
Lampiran 3 Data Variabel Penelitian		159
Lampiran 4 Distribusi Frekuensi <i>Tax Avoidance</i>		160
Lampiran 5 Distribusi Frekuensi Komisaris Independen.....		161
Lampiran 6 Distribusi Frekuensi <i>Company Size</i>		162
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi Profitabilitas		163
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas		164
Lampiran 9 Hasil Uji Linieritas.....		165
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas.....		166
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas		167

Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi	168
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	169
Lampiran 14 Hasil Uji T	170
Lampiran 15 Hasil Uji F.....	171
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	172
Lampiran 17 Hasil Uji Turnitin.....	173
Lampiran 18 Riwayat Hidup	174



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 APBN 2021	2
Gambar 1. 2 Pertumbuhan Penerimaan Pajak	2
Gambar 1. 3 Rasio Pajak Indonesia	4
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	81
Gambar 4. 1 Histogram Normalitas	100
Gambar 4. 2 Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual	100
Gambar 4. 3 Hasil Uji Outlier Tax Avoidance	102
Gambar 4. 4 Hasil Uji Outlier Komisaris Independen	103
Gambar 4. 5 Hasil Uji Outlier Company Size.....	103
Gambar 4. 6 Hasil Uji Outlier Return on Assets.....	104
Gambar 4. 7 Histogram normalitas setelah outlier.....	105
Gambar 4. 8 Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual Setelah Outlier	105
Gambar 4. 9 Hasil Uji Scatterplot.....	120

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	84
Tabel 4. 1 Hasil Uji One Sample Kolmogorov Smirnov	101
Tabel 4. 2 Hasil Uji One Sample Kolmogorov	106
Tabel 4. 3 Uji Linieritas X1 dengan Y	107
Tabel 4. 4 Uji Linieritas X2 dengan Y	107
Tabel 4. 5 Uji Linieritas X3 dengan Y	107
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Tax Avoidance (Y)	109
Tabel 4. 7 Distribusi Frekuensi Tax Avoidance (Y).....	109
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif Komisaris Independen (X1).....	112
Tabel 4. 9 Distribusi Frekuensi Komisaris Independen (X1)	112
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Company Size (X2)	114
Tabel 4. 11 Distribusi Frekuensi Company Size (X2).....	114
Tabel 4. 12 Statistik Deskriptif Profitabilitas (X3)	117
Tabel 4. 13 Distribusi Frekuensi Profitabilitas (X3).....	117
Tabel 4. 14 Hasil Uji Heterokedastisitas	121
Tabel 4. 15 Hasil Uji Multikolinieritas	122
Tabel 4. 16 Hasil Uji Autokorelasi	123
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	124
Tabel 4. 18 Hasil Uji F.....	126
Tabel 4. 19 Hasil Uji T.....	127
Tabel 4. 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi	128

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Diagram Tax Avoidance (Y)	111
Grafik 4. 2 Diagram Komisaris Independen (X1).....	113
Grafik 4. 3 Diagram Company Size (X2)	116
Grafik 4. 4 Diagram Profitabilitas (X3).....	119



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar 42 Sampel Perusahaan IDX80 tahun 2019-2020	156
Lampiran 2 Data Outlier Perusahaan	158
Lampiran 3 Data Variabel Penelitian	159
Lampiran 4 Distribusi Frekuensi <i>Tax Avoidance</i>	160
Lampiran 5 Distribusi Frekuensi Komisaris Independen	161
Lampiran 6 Distribusi Frekuensi <i>Company Size</i>	162
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi Profitabilitas	163
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	164
Lampiran 9 Hasil Uji Linieritas	165
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas	166
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas	167
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi	168
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	169
Lampiran 14 Hasil Uji T	170
Lampiran 15 Hasil Uji F	171
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	172
Lampiran 17 Hasil Uji Turnitin	173
Lampiran 18 Riwayat Hidup	174