

**PENGARUH DEWAN INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

NURIZA RAMADHANI MARTA

NIM: 2015310223

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE PERBANAS

SURABAYA

2019

**PENGARUH DEWAN INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

NURIZA RAMADHANI MARTA
NIM: 2015310223

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE PERBANAS

S U R A B A Y A

2019

**PENGARUH DEWAN INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Diajukan oleh:

Nuriza Ramadhani Marta

2015310223

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal: **22 April 2019**

(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

SKRIPSI

**PENGARUH DEWAN INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

Disusun oleh:

Nuriza Ramadhani Marta

2015310223

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan lulus ujian skripsi
Pada tanggal 14 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA

Sekretaris : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

Anggota : Dewi Murdiawati, S.E., MM

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nuriza Ramadhani Marta
Tempat, Tanggal Lahir : Tuban, 06 Februari 1997
N.I.M : 2015310223
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit & Perpajakan
Judul : Pengaruh Dewan Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 22 April 2019

(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal: 22 April 2019

(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

-MOTTO-

“Punya niat, kemauan dan komitmen yang tinggi karna Allah SWT tidak akan memberikan ujian diluar batas kemampuan umatnya dan Allah SWT selalu ada dimanapun kita berada”



“Jangan jadi manusia sombong, berdoa dan minta selalu pada ALLAH SWT”



“Tetap bersyukur, humble, dan selalu berbagi karena sebaik-baiknya manusia lebih baik menjadi manusia yang bermanfaat sehingga hidup tidak terasa menjadi MANUSIA YANG TERLAHIR SIA-SIA”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah atas rezeki yang selalu dilimpahkan ALLAH SWT. Tuhanku pencipta semesta alam yang selalu menjamin proses hidupku dengan penuh kemudahan dan keberuntungan.

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang saya cintai yang selalu memberikan kasih sayang, mendoakan, memberikan semangat, menemaniku dan membantu disaat senang maupun susah:

1. Ibu dan Bapak:

Alhamdulillah adek sudah bisa menyelesaikan pendidikan sarjana dengan usaha maksimal adek, terima kasih sudah selalu mendoakan adek, memberikan kasih sayang, berusaha memberikan yang terbaik kepada adek, selalu ada buat adek, menasehati adek terus dan menjamin keberlangsunganku hingga gak ada satupun yang tidak tercukupi buat adek dari ibu dan bapak. Sehat terus buat ibu dan bapak semoga Allah SWT memberikan ijin selama didunia adek bisa memberikan kebahagiaan seperti yang ibu dan bapak lakukan meskipun tidak setimpal.

2. Para Dosen, Guru

Terima kasih Ibu dan Bapak kedua saya setelah orang tua yang telah membimbing saya dan berbagi ilmu. Inilah karya tulis yang saya persembahkan buat anda semua. Mustahil karya ini tersusun tanpa adanya keterlibatan dari bapak maupaun ibu.

3. Saudara Tercinta

Terima kasih kakak-kakak saya tercinta atas semua kasih sayang, semangat dan terus memberikan gambaran-gambaran kepada adek mengenai masa depan adek kelak. Semoga adek dapat meneruskan perjuangan kalian menjadi seorang wanita yang hebat untuk keluarga kecil kalian masing-masing.

4. Keluarga Besar

Terima kasih untuk semua keluarga dari pihak ibu dan bapak selalu membuat saya termotivasi dan semangat. Ya... meskipun aku selalu tertuntut dengan segala bentuk pertanyaan tapi justru hal tersebut menjadi acuan buatku menjadi lebih sukses lagi...

5. Pejuang Skripsi

Terimakasih dini, dinda, friesma, chrisnanta, wahyu dan mbak korona buat semuanyaaaa...temen yang dipertemukan dari awal skripsi dimulai sampai selesai. Alhamdulillah kita semua akhirnya lulus bareng, meskipun dalam perjalanan selama bimbingan pasti ada tengkarnya hehehe..

6. JinSum Squad:

Big thank guys konco dadi dulur, dini, dewi, bunda, dinda, chintya, thania, putri, terima kasih sudah menjadi teman terbaik, tergila, terbodoh, tersweet buat saya dan membuat saya semakin termotivasi, berontak serta membuat saya tertawa dengan cara gibah anda-anda manusia terlucknut disaat buntu revisi maupun disaat sela-sela kuliah. Semoga persahabatan ini tidak berhenti disini aja ya guys...

7. Kos 4 Squad

Terima kasih bibik tary, bibik ina, bibik rica sudah menjadi teman terbaik buat saya selama dikos Nginden dan membantu risa untuk menghilangkan *mood* jelek risa dengan kekonyolan-kekonyolan kalian. Semoga Allah SWT selalu melindungi kalian semua dan pertemanan ini tidak putus sampai sini yaa...

8. OLD Friend

Terimakasih lisa, imun dan dirga buat semuanyaaa...temen dari bayi sampai sekarang, temen tergila yang tanpa jaim-jaiman ketika kumpul bersama. Semoga kita semua bisa gathering bersama keluarga kelak yaa..

9. Hamba Allah SQUAD:

1. Mbak Nadiah, Terima kasih sudah menjadi kakak, teman sharing yang selalu membantu risa. Selalu **ada disaat risa butuh mbak nadiah saat kesusahan**. Terima kasih banyak yaa mbak sayang..

1. JoJo, Terima kasih sudah menjadi motivator seakligus penyemangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Semoga jojo terus dilancarkan rezekinya, selalu diberikan kesehatan dan cepet pulang yaa hehhe..

1. Danang (Oppa), Terima kasih oppa sudah menjadi motivator terbaik, motivator terreligius dan motivator tehebat. Terima kasih sudah dibantu buat ngurus SKCK juga hehhe...

“ TERIMAKASIH TEMAN-TEMAN SEMUA YANG GAK BISA DISEBUTIN SATU-SATU”

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul **“Pengaruh Dewan Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur”** Penulisan skripsi dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si. selaku Dosen Wali.
4. Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku Dosen Pembimbing.

Semoga segala bantuan dan jasa yang telah diberikan dengan tulus ikhlas mendapat imbalan dari Allah SWT. Akhir kata diharapkan topik ini bermanfaat bagi kita semua di masa yang akan datang. Apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini, penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya.

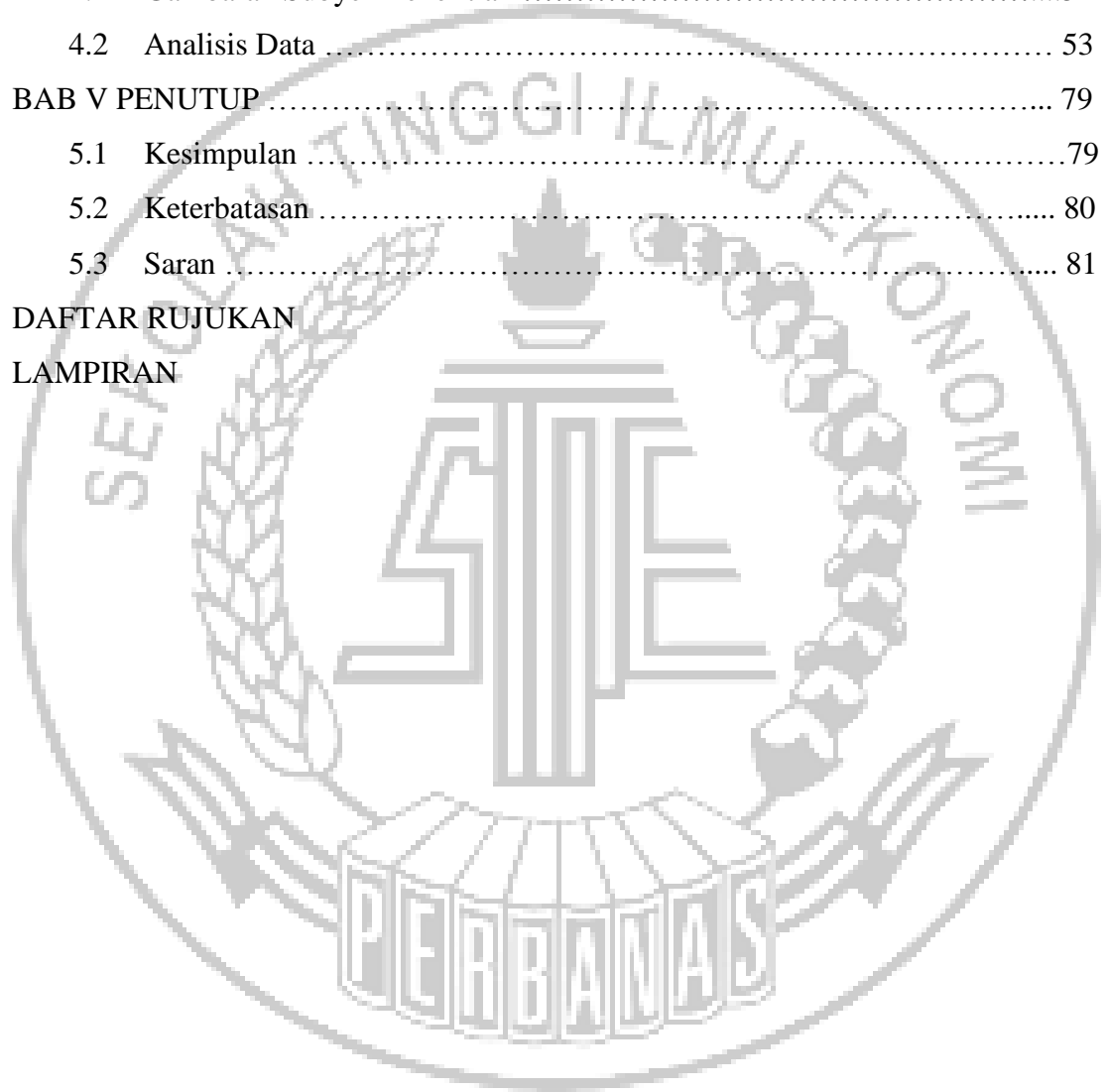
Surabaya, 25 Maret 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	30
2.3 Pengaruh antara Variabel Independen dan Dependen	37
2.4 Kerangka Pemikiran	40
2.5 Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Rancangan Penelitian	42
3.2 Batasan Penelitian	42
3.3 Identifikasi Variabel	43

3.4	Definisi Operasional dan Teknik Prngambilan Sampel	43
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	45
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data	46
3.7	Teknik Analisis Data	46
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA		51
4.1	Gambaran Subyek Penelitian	51
4.2	Analisis Data	53
BAB V PENUTUP		79
5.1	Kesimpulan	79
5.2	Keterbatasan	80
5.3	Saran	81
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

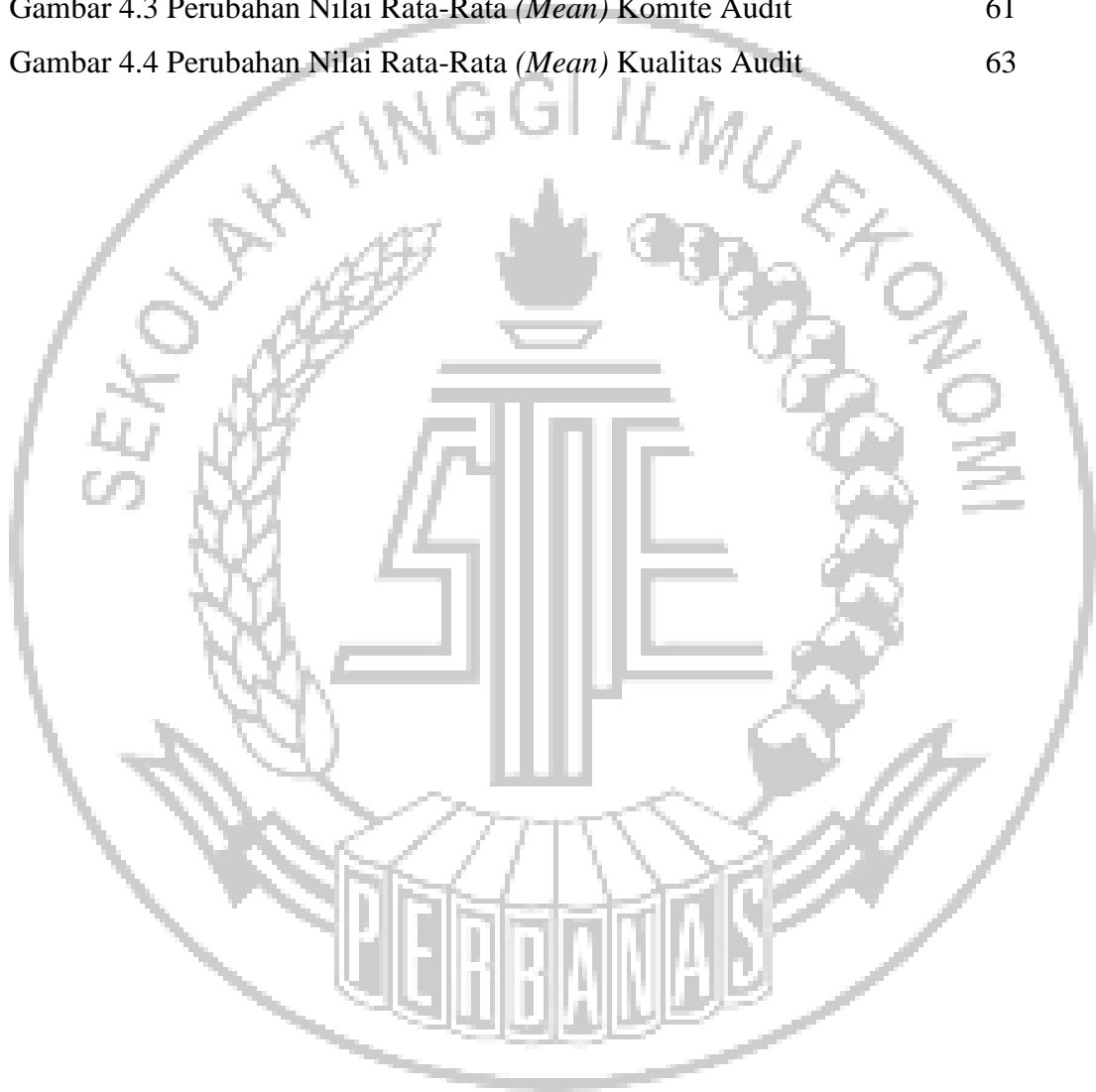


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Persentase Capaian Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahu	29
Tabel 2.2 Pengukuran Penghindaran Pajak	33
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	52
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	54
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Dewan Independen	57
Tabel 4.4 Analisis Statistik Deskriptif Komite Audit	59
Tabel 4.5 Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Audit	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i>	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.11 Analisis Regresi Berganda	68
Tabel 4.12 Hasil Uji F	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Determinansi (R^2)	71
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik t	71
Tabel 4.15 Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 4.1 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) <i>Tax Avoidance</i>	55
Gambar 4.2 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Dewan Independen	58
Gambar 4.3 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Komite Audit	61
Gambar 4.4 Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Kualitas Audit	63



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Tahun 2013-2017
- Lampiran 2 : Data Tabulasi *Tax Avoidance* Tahun 2013-2017
- Lampiran 3 : Data Tabulasi Dewan Independen 2013-2017
- Lampiran 4 : Data Tabulasi Komite Audit Tahun 2013-2017
- Lampiran 5 : Data Tabulasi Kualitas Audit Tahun 2013-2017
- Lampiran 6 : Data *Output* SPSS Tahun 2013-2017



**THE EFFECT OF INDEPENDENT BOARD, AUDIT COMMITTEE, AND
AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE OF MANUFACTURING
COMPANIES**

Nuriza Ramadhani Marta
STIE Perbanas Surabaya
Email: nurisamarta@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of independent board, audit committee, and audit quality on tax avoidance of manufacturing companies. The object of this research is the manufacturing company that is in Indonesia Stock Exchange during the period 2013-2017. The sample of this study as many as 488 of 699 are selected in accordance with the criteria of researchers. Sample collection method in this research is purposive sampling. Methods of data analysis using multiple regression analysis. The results showed that audit quality had an effect on tax avoidance while independent board and audit committee had no effect on tax avoidance.

Keywords : *tax avoidance, independent board, audit committee, and audit quality on tax avoidance.*

**PENGARUH DEWAN INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

Nuriza Ramadhani Marta
STIE Perbanas Surabaya
Email: nurisamarta@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dewan independen, komite audit, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur. Obyek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2013-2017. Sampel penelitian ini sebanyak 488 dari 699 yang dipilih sesuai dengan kriteria peneliti. Metode pengumpulan sampel pada penelitian ini adalah *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan dewan independen dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *tax avoidance*, dewan independen, komite audit dan kualitas audit