

**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](http://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 jajarannya 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