

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
KUALITAS AUDIT, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021)**



SKRIPSI

**DEDI JOHANTORO
1802030157**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2022**

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
KUALITAS AUDIT, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

DEDI JOHANTORO

1802030157

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN
PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
KUALITAS AUDIT, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021)



SKRIPSI

Oleh :

DEDI JOHANTORO

1802030157

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



Edi Joko Setyadi S.E., M.Si., AK., CA

NIP. 197405052005011002




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Dedi Johantoro
NIM : 1802030157
Program studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Anggota 1 : Iwan Fakhruddin S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D ()
Anggota 2 : Hardiyanto Wibowo S.E, M.Si, Ak, CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 25 Agustus 2022

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naefati Lubastuvi, S.E., M.Si

NIK.2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dedi Johantoro
NIM : 1802030157
Program studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutipkan maupun di rujuk telah saya nyatakan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan berlaku.

Purwokerto, 25 Agustus 2022

Yang Membuat Pernyataan



Dedi Johantoro

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rabbil'almin, segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang memberikan kasih dan karunia-Nya. Rasa syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulis persembahkan karya ini untuk orang tercinta yaitu :

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan limpahan rahmat dan nikmat hingga terselesaikannya penelitian ini dengan waktu yang terencana.
2. Orang tua saya tercinta Almarhum Bapak Sumarno dan Ibu Subinah saya persembahkan skripsi ini kepada kalian yang selalu ada menemani saya mendidik dengan baik dan senantiasa dengan ikhlas memberikan doa, cinta, dan memberikan kasih sayang yang tak pernah henti demi keberhasilan dan berhaknya hidup saya. Terimakasih, selalu ada disaat senang maupun duka saya sangat menyayangi kedua orangtua saya.
3. Kakak saya Jarot Lendrianto yang telah memberikan doa, semangat, perhatian, dan motivasi untuk kesuksesan studi saya. Terimakasih selalu menemani saya walaupun terkadang saya sering merepotkan, dan bertengkar dalam segala hal, namun itu semua menjadi cerita tersendiri.
4. Keluarga besar Sarmi dan Parto Kasidi yang selalu memberi dukungan, semangat, motivasi, doa tanpa henti untuk berjuang dalam berkuliah hingga saat ini.
5. Teman dan partner saya yang selalu ada selalu memberikan motivasi, cinta dan tawa.
6. Dosen Pembimbing terbaik, Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah bersedia mengantarkan saya dengan sabar untuk menyanggah gelar sarjana. Semoga kebahagiaanmu juga merupakan kebahagiaanmu sebagai “mentor” terbaik dalam akademik maupun kehidupan dunia yang teramat baik.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance” (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021)** Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat kepada saya melalui kesehatan, semangat dan inspirasi yang membuat saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil yang terbaik;
2. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
3. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
4. Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., P.hd selaku Ketua Program Studi Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan

tentang tata laksana penyusunan skripsi;

5. Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing terbaik yang telah membimbing saya dengan sabar dan sudah memberikan masukan-masukan dalam penyusunan skripsi;
6. Iwan Fakhruddin S.E, M.Si., Ak., CA., P.hd dan Hardiyanto Wibowo, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Dewan Penguji yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan sebagai Sarjana Ekonomi;
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan ilmunya sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini;
8. Kedua orangtua saya Almarhum Bapak Sumarno dan Ibu Subinah yang sudah memberikan kasih sayang yang berlimpah hingga aku sudah sebesar ini. Terima kasih juga atas dukungan, semangat dan doa yang tiada hentinya.
9. Kakak saya Jarot Lendrianto dan Anggita Hesko Putri yang selalu menemani serta telah memberikan doa, semangat, perhatian, dan motivasi untuk kesuksesan studi saya.
10. Keluarga besar saya yang selalu memberi dukungan, semangat, motivasi, doa tanpa henti untuk berjuang dalam berkuliah hingga saat ini.
11. Sahabat saya Padma Argasta Putra, Rukman Fardan Ardiansyah, Maulana Asera, Hendra Tri Yulianto, Gita Fitriani, Fitriani Purwaningtyas yang selalu membantu dalam penyusunan skripsi ini serta memberikan semangat, dukungan dan doa kepada saya, kebanggaan tersendiri

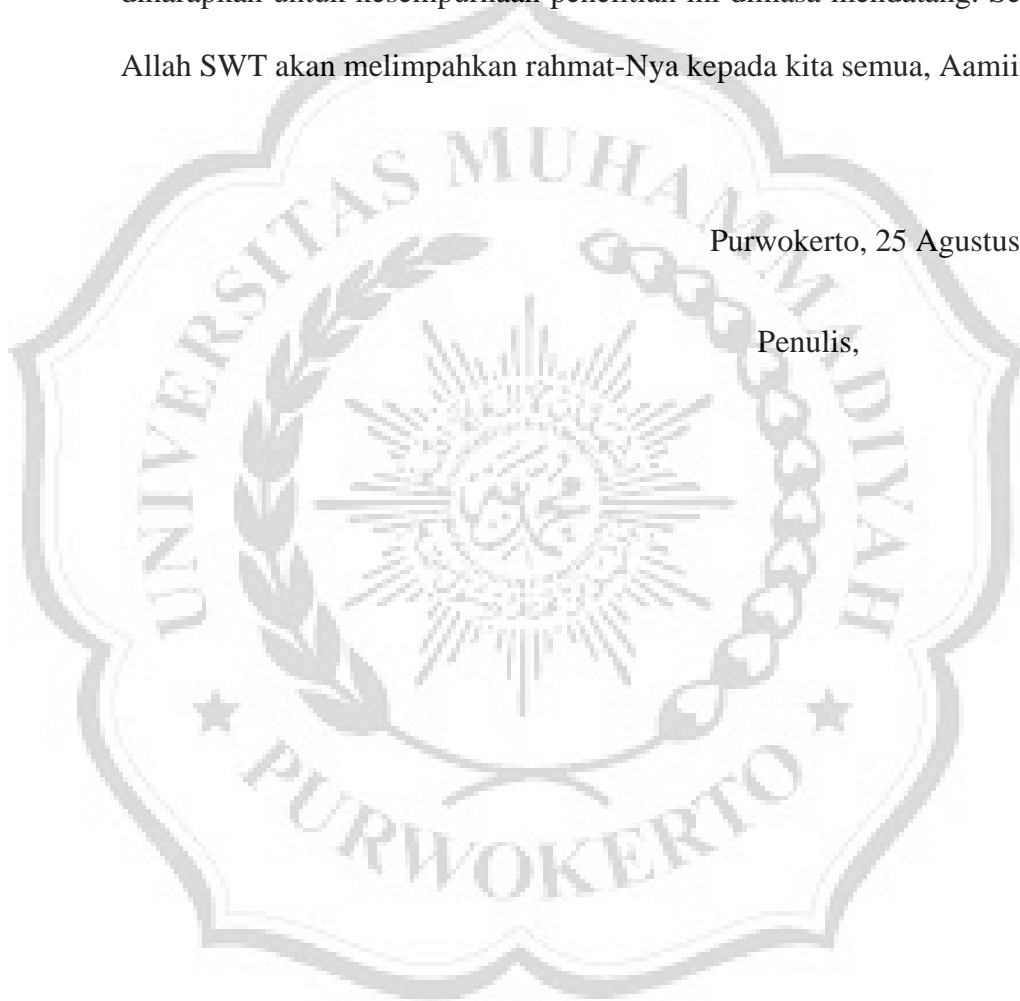
mempunyai sahabat yang luar biasa seperti kalian;

12. Akhir kata saya menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan.

Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang saya miliki, saya mengharapkan kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini dimasa mendatang. Semoga Allah SWT akan melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua, Aamiin.

Purwokerto, 25 Agustus 2022

Penulis,



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dedi Johantoro
NIM : 1802030157
Program Studi : Akuntansi S1
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
KUALITAS AUDIT, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX
AVOIDANCE”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 25 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Dedi Johantoro

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh dewan komisaris independent, komite audit, kualitas audit, dan koneksi politik terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* perusahaan. *Tax Avoidance* dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan *effective tax rate*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 207 dari 46 perusahaan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda dengan menggunakan program *Statistical Package For Social Science (SPSS)* versi 25. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (2) Komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* (3) Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (4) Koneksi politik berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Koneksi Politik.

THE EFFECT OF INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS, AUDIT COMMITTEE, AUDIT QUALITY, AND POLITICAL CONNECTIONS ON TAX AVOIDANCE

(Empirical Study on Mining Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021)

Dedi Johantoro

*Faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
e-mail: dedijohantoro@gmail.com*

Edi Joko Setiyadi

*Faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
e-mail: ej-setyadi@yahoo.com*

ABSTRACT

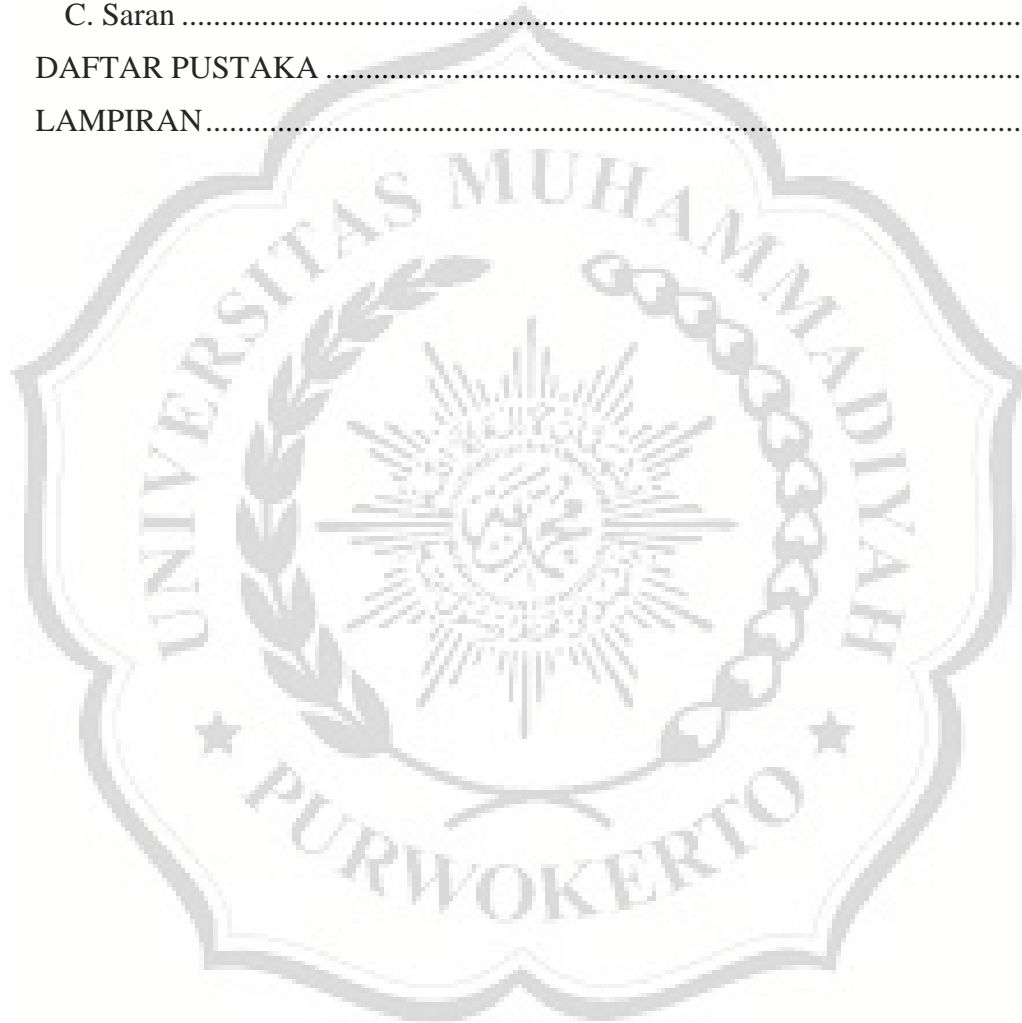
This study aims to prove the effect of independent commissioners, audit committees, audit quality, and political connections on tax avoidance. This research uses quantitative research. Sources of data used in this study using secondary data obtained from the company's annual report. Tax Avoidance in this study is measured using the effective tax rate. The population in this study are companies in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The sampling method used is purposive sampling and obtained a sample of 207 from 46 companies that have met the criteria. The data analysis method uses multiple regression analysis using the Statistical Package For Social Science (SPSS) version 25 program. Based on the results of the study, it shows that (1) The independent board of commissioners has no effect on tax avoidance (2) The audit committee has a negative effect on tax avoidance (3) Quality audit has no effect on tax avoidance (4) Political connections have a negative effect on tax avoidance.

Keyword : Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Audit Quality, and Political Connections.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	xi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Pembatasan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori	8
B. Penelitian Terdahulu.....	14
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	19
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Populasi dan Sampel.....	25
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	26
D. Variabel Penelitian	26
E. Definisi Operasional	26

F. Metode Analisis Data.....	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Hasil Penelitian.....	38
B. Pembahasan	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
A. Kesimpulan.....	58
B. Keterbatasan	58
C. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	66



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	38
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Pertambangan	39
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif	40
Tabel 4.4 Analisis Distributif Rasio Kualitas Audit	42
Tabel 4.5 Analisis Distributif Rasio Koneksi Politik	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas setelah Casewise	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Adjusted R	49
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F	50
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik T	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	21
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Tax Avoidance	65
Lampiran 2. Data Dewan Kominsari Independen	72
Lampiran 3. Data Komite Audit	78
Lampiran 4. Data Kualitas Audit	82
Lampiran 5. Data Koneksi Politik.....	93
Lampiran 6. Statistik Deskriptif	112
Lampiran 7. Statistik Distributif	112
Lampiran 8. Uji Normalitas	113
Lampiran 9. Uji Multikolinearitas	114
Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas	114
Lampiran 11. Uji Autokorelasi	114
Lampiran 12. Analisis Regresi Linear Berganda.....	115
Lampiran 13. Uji R Square	115
Lampiran 14. Uji F.....	116
Lampiran. 15. Uji T.....	116