

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**



**SKRIPSI**

**AHMAD KHOIRUL NUFUS**

**1902030140**

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

**2023**

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**AHMAD KHOIRUL NUFUS**

**1902030140**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

**AHMAD KHOIRUL NUFUS**

**1902030140**

**Diperiksa dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D**

**NIK. 2160368**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Ahmad Khoirul Nufus  
NIM : 1902030140  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan 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

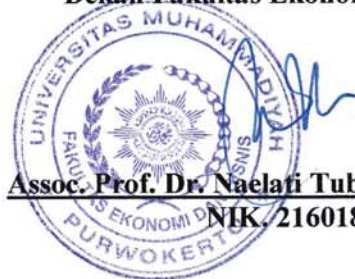
Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D (  )  
Anggota 1 : Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak. CA., Ph.D (  )  
Anggota 2 : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA (  )

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 29 Agustus 2023

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si**  
NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ahmad Khoirul Nufus  
NIM : 1902030140  
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 dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

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

Purwokerto, 29 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Ahmad Khoirul Nufus

## MOTTO

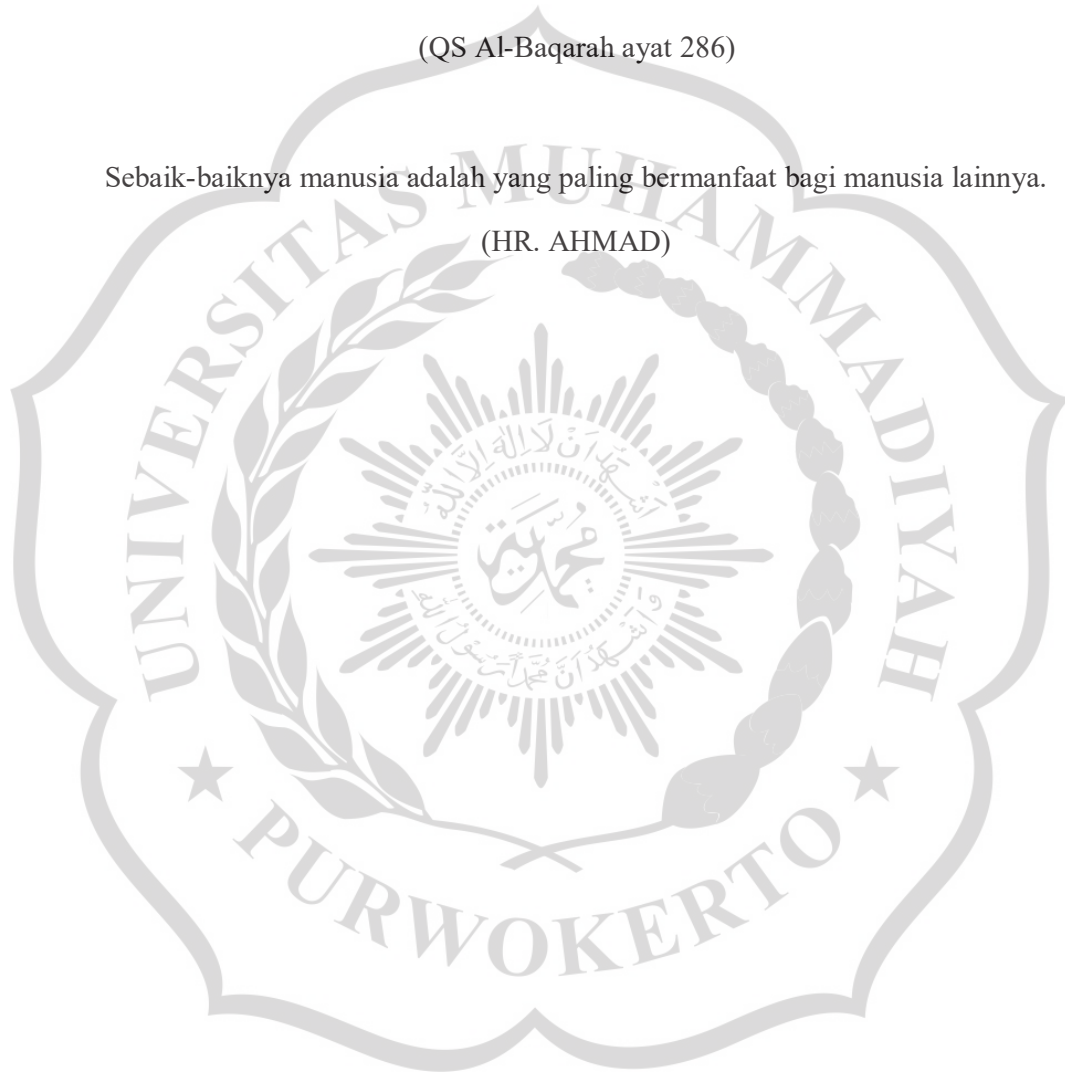
Man jadda wajada

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh ia akan mencapai tujuannya.”

(QS Al-Baqarah ayat 286)

Sebaik-baiknya manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia lainnya.

(HR. AHMAD)

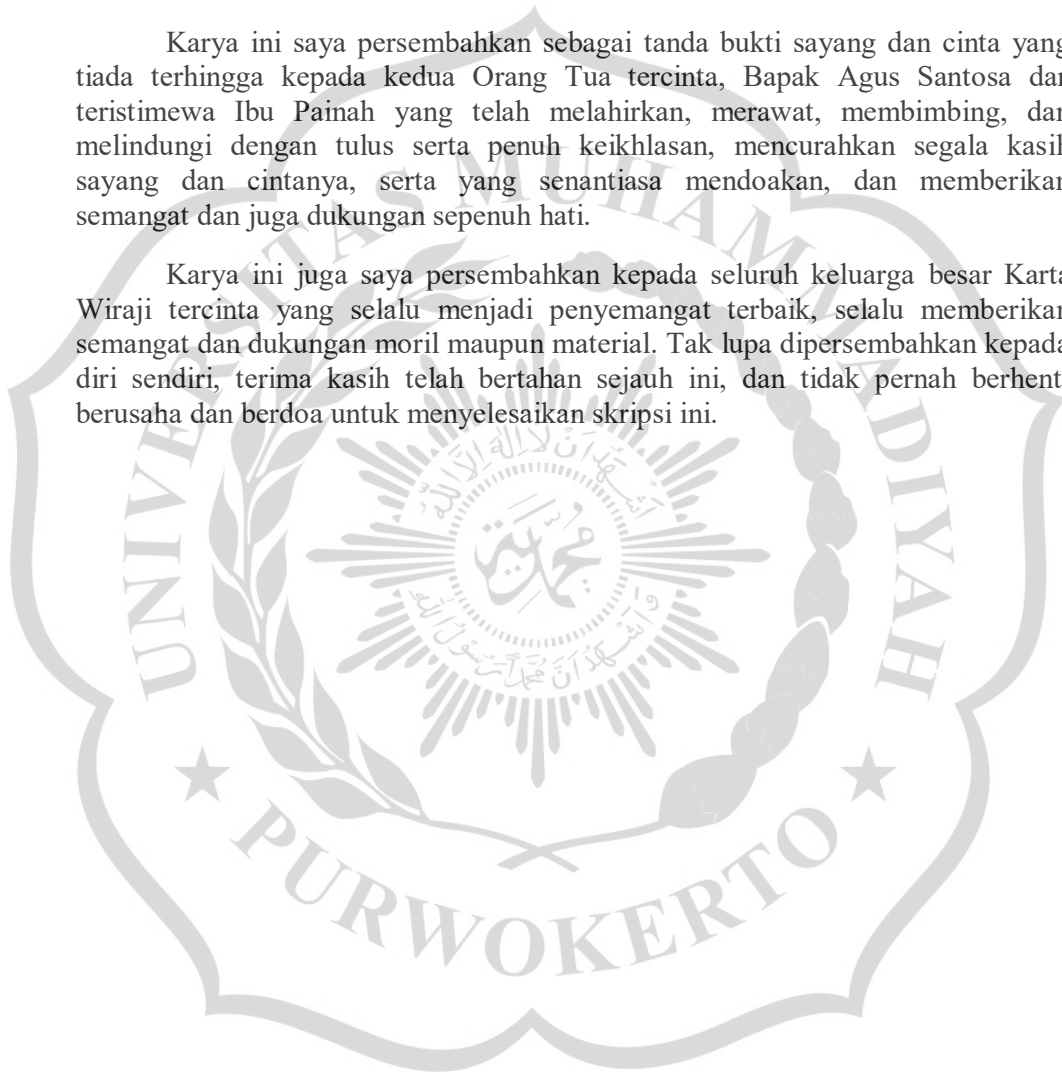


## HALAMAN PERSEMBAHAN

Allhamdulillahirabbil ‘Allamin, Karya ini merupakan bentuk rasa syukur saya kepada Allah SWT karena telah memberikan nikmat karunia pertolongan yang tiada henti hingga saat ini.

Karya ini saya persembahkan sebagai tanda bukti sayang dan cinta yang tiada terhingga kepada kedua Orang Tua tercinta, Bapak Agus Santosa dan teristimewa Ibu Painah yang telah melahirkan, merawat, membimbing, dan melindungi dengan tulus serta penuh keikhlasan, mencurahkan segala kasih sayang dan cintanya, serta yang senantiasa mendoakan, dan memberikan semangat dan juga dukungan sepenuh hati.

Karya ini juga saya persembahkan kepada seluruh keluarga besar Karta Wiraji tercinta yang selalu menjadi penyemangat terbaik, selalu memberikan semangat dan dukungan moral maupun material. Tak lupa dipersembahkan kepada diri sendiri, terima kasih telah bertahan sejauh ini, dan tidak pernah berhenti berusaha dan berdoa untuk menyelesaikan skripsi ini.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance” (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 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. Bapak Assoc. Prof. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto
2. Ibu Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA, Ph.D selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan berbagai pengalaman kepada penulis.
4. Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., Ak., CA, Ph.D, selaku Dosen penguji satu yang telah memberikan bimbingannya dan berbagai pengalaman kepada penulis.
5. Ibu Tiara Pandansari, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen penguji dua yang telah memberikan bimbingannya dan berbagai pengalaman kepada penulis.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah dan seluruh staf yang selalu sabar melayani segala administrasi selama proses penelitian ini.
7. Kepada kedua orang tua, Bapak Agus Santosa dan Ibu Painah, yang selalu mendukung saya dalam perihal perkuliahan ataupun penulisan skripsi.
8. Kepada Kakek dan Nenek, H. Karta Wiraji dan Ibu Martinah, yang selalu mendukung saya dalam perihal perkuliahan ataupun penulisan skripsi.
9. Kepada keluarga besar Karta Wiraji, yang selalu mendukung saya dalam perihal perkuliahan ataupun penulisan skripsi.
10. Teman-teman yang sama-sama berjuang dalam mengerjakan skripsi dan saling menyemangati satu sama lain sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang senantiasa saling memberi semangat dalam penyusunan skripsi ini.

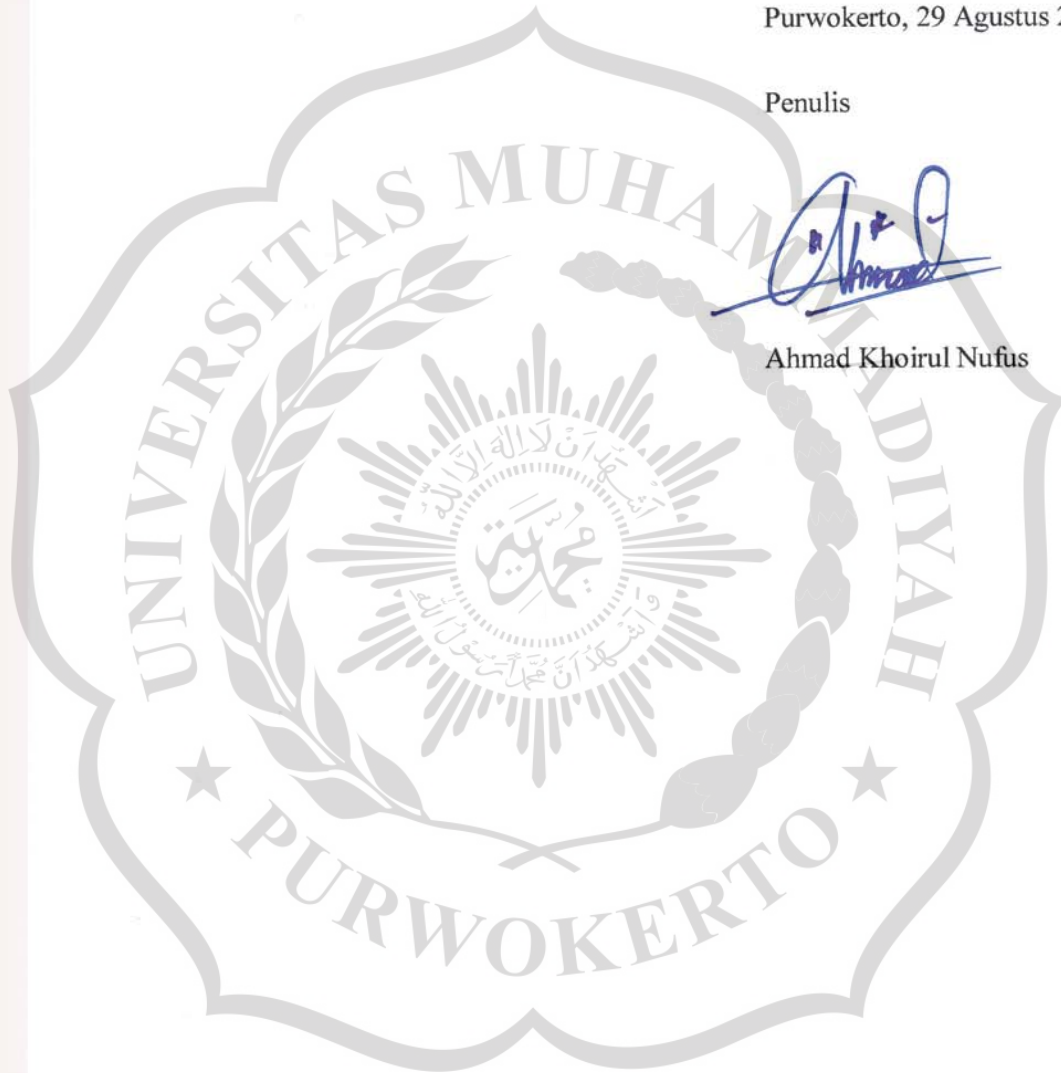
12. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang sudah banyak memberikan doa serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan sesama pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 29 Agustus 2023

Penulis



Ahmad Khoirul Nufus



**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 : Ahmad Khoirul Nufus  
NIM : 1902030140  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif 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 : 29 Agustus 2023  
Yang menyatakan,



Ahmad Khoirul Nufus

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**Ahmad Khoirul Nufus**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail: [khoirulnufus27@gmail.com](mailto:khoirulnufus27@gmail.com)

**Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak., CA., PhD.**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail: [ani.kusbandiyah@yahoo.com](mailto:ani.kusbandiyah@yahoo.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 131 yang memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa proporsi komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kepemilikan institusional, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Tax Avoidance*

**THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS PROPORTION,  
INSTITUTIONAL OWNERSHIP, COMPANY SIZE AND SALES  
GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

**(Empirical Study on Consumer Non-Cyclicals Company Listed on the  
Indonesia Stock Exchange for 2017-2021)**

**Ahmad Khoirul Nufus**

Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail: [khoirulnufus27@gmail.com](mailto:khoirulnufus27@gmail.com)

**Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak., CA., PhD.**

Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail: [ani.kusbandiyah@yahoo.com](mailto:ani.kusbandiyah@yahoo.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to prove the effect of the proportion of independent commissioners, institutional ownership, company size, sales growth on tax avoidance. The sample used in this study is Consumer Non-Cyclicals Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling and 131 research samples were obtained that met the criteria. The analysis technique used is multiple regression analysis. Based on the results of the study it can be concluded that the proportion of independent commissioners has a negative effect on tax avoidance. Meanwhile, institutional ownership, company size and sales growth have no effect on tax avoidance.*

**Keywords: Proportion of Independent Commissioners, Institutional Ownership, Company Size, Sales Growth, Tax Avoidance**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	I
HALAMAN PERSETUJUAN .....	II
HALAMAN PENGESAHAN .....	III
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	IV
MOTTO .....	V
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	VI
KATA PENGANTAR.....	VII
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	IX
ABSTRAK.....	X
ABSTRACT .....	XI
DAFTAR ISI.....	XII
DAFTAR TABEL .....	XIV
DAFTAR GAMBAR.....	XV
DAFTAR LAMPIRAN .....	XVI
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah.....	9
C. Pembatasan Penelitian .....	9
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>

<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Populasi dan Sampel.....	35
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	36
D. Variabel Penelitian .....	37
E. Definisi Operasional Variabel.....	37
F. Metode Analisis Data .....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
A. Hasil Penelitian .....	49
B. Pembahasan.....	65
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
A. Kesimpulan .....	72
B. Keterbatasan.....	72
C. Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Tax Ratio</i> negara-negara di Asia Tenggara .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Kriteria Uji Autokolerasi Durbin-Watson .....	42
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	49
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Adjusted R Square.....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik F .....	63
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik t .....	64

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....27



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	82
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Tereliminasi.....	83
Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel.....	83
Lampiran 4. Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> .....	87
Lampiran 5. Data Variabel Proporsi Komisaris Independen .....	92
Lampiran 6. Data Variabel Kepemilikan Institusional .....	96
Lampiran 7. Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	101
Lampiran 8. Data Variabel Pertumbuhan Penjualan .....	108
Lampiran 9. Uji Statistik Deskriptif .....	113
Lampiran 10. Uji Normalitas (sebelum outlier/casewise).....	113
Lampiran 11. Uji Normalitas (setelah outlier/casewise).....	114
Lampiran 12. Uji Multikolinearitas .....	114
Lampiran 13. Uji Heteroskedastisitas (terdapat heteroskedastisitas) .....	115
Lampiran 14. Uji Heteroskedastisitas (tidak terdapat heteroskedastisitas).....	115
Lampiran 15. Uji Autokorelasi (terdapat autokorelasi) .....	115
Lampiran 16. Uji Autokorelasi (tidak terdapat autokorelasi) .....	116
Lampiran 17. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	116
Lampiran 18. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	116
Lampiran 19. Uji Statistik F .....	116
Lampiran 20. Uji Parsial (Uji t).....	117