

SKRIPSI

**“PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, REPUTASI KAP
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)”**



**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh:

HAPSAH

NIM. 1810313120020

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, REPUTASI KAP
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

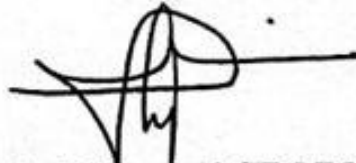
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

HAPSAH

NIM. 1810313120020

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 22 Mei 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dra. Sustinah Limanjani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji I



Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701204 199502 2 001

Penguji II



Antonius Grivaldi Sondakh, SE,
M.Sc, Ak, CA
NIP. 19780502 201012 1 002

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



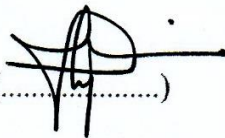
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Hapsah
NIM : 1810313120020
Program Studi : S1-Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Reputasi KAP
dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran
Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Senin, 22 Mei 2023 (13.00 WITA s.d Selesai)

Tim Penguji:

Pembimbing : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

(.....)


Penguji I : Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA

(.....)


Penguji II : Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA

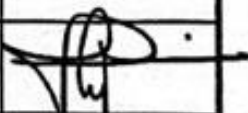
(.....)


BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Hapsah
NIM : 1810313120020
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Reputasi KAP dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 22 Mei 2023
Waktu, Tempat : 13.00 - 15.00 WITA & R. Ujian 3

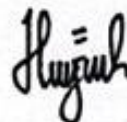
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Juni 2023

Mahasiswa,



Hapsah
NIM. 1810313120020

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hapsah

NIM : 1810313120020

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Reputasi KAP dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)” ini merupakan benar-benar hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 2023
Yang membuat pernyataan,



Hapsah

NIM. 1810313120020

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Reputasi KAP dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”** yang dilaksanakan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Peneliti menyadari bahwasanya skripsi ini tidak lepas dari segala keterbatasan dan kekurangan baik dari segi pemikiran hingga penulisan. Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti telah menerima banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah senantiasa meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama proses penyusunan

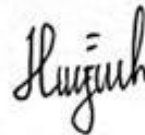
skripsi dari awal hingga akhir, sehingga peneliti dapat menyelesaikannya dengan sebagaimana mestinya.

4. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji I dan Bapak Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktunya untuk menguji skripsi peneliti dan memberikan saran-saran serta masukan yang membuat peneliti dapat menghasilkan skripsi yang lebih baik.
5. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti selama menjalani proses perkuliahan.
6. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat serta dari luar Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan ilmu, nasihat, serta saran dan motivasi yang bermanfaat selama peneliti menjalani proses perkuliahan.
7. Seluruh staf Prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan bantuan, arahan, dan berbagai informasi terkait penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua peneliti yaitu Bapak Muhammad Arsyad (Alm) dan Ibu Rahmawati yang tiada hentinya memberikan dukungan, semangat, do'a, dan nasihatnya dengan penuh kasih sayang dan sabar hingga pada akhirnya bapak harus berpulang lebih dulu sebelum penyusunan skripsi ini selesai dilakukan, serta kedua saudara peneliti yaitu Muhammad Hamdani Saputra dan Ahmad Husaini.

9. Mia Rahmawati, Sayid Muhammad Ichsan, Sisky Andani Putri, Aisah, Titin Sumarni, Rahayu, Nabilla Febrianur Saida, Dhea Wahyu Fitriana, serta sahabat dan teman-teman seperjuangan lainnya yang selalu membantu dan memberikan semangat satu sama lain.
10. Seluruh teman-teman Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2018 yang telah berjuang bersama peneliti selama masa perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
11. Pihak-pihak terkait lainnya yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung selama peneliti menjalani studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Akhir kata, semoga kita dirahmati oleh Tuhan Yang Maha Esa dan besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak lainnya.

Banjarmasin, 9 Februari 2023



Peneliti

ABSTRACT

Hapsah (2023). *“The Effect of Proportion of Independent Directors, Reputation of Public Accounting Firms and Accounting Conservatism on Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2017-2019)”*.

Advisor : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

The purposes of this study are to test and analyze the effect of proportion of independent directors, KAP reputation and accounting conservatism on tax avoidance. The independent variables used in this study are proportion of independent directors, KAP reputation and accounting conservatism. While the dependent variable used in this study is tax avoidance that measured using the Cash Effective Tax Rates (CETR).

The population of this study were manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the period 2017-2019. Sample selection technique was nonprobability sampling method purposive sampling technique. Total sample as many as 171 samples during the 3 period. Data analysis technique used multiple linear regression analysis processed with SPSS applicatons.

Results analysis showed the proportion of independent directors has no effect on tax avoidance. KAP reputation has no effect on tax avoidance. Accounting conservatism has effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Proportion of Independent Directors, KAP Reputation, and Accounting Conservatism.*

ABSTRAK

Hapsah (2023). “Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Reputasi KAP dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”.

Pembimbing: Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh proporsi komisaris independen, reputasi KAP dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah proporsi komisaris independen, reputasi KAP dan konservatisme akuntansi. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rates* (CETR).

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah dengan metode *nonprobability sampling* yaitu teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 171 sampel selama 3 periode. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda yang diolah dengan aplikasi SPSS.

Hasil analisis penelitian ini menunjukkan proporsi komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap penghindatan pajak. Konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran pajak, Proporsi Komisaris Independen, Reputasi KAP, dan Konservatisme Akuntansi.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Agensi.....	17
2.1.2 Pajak.....	19
2.1.3 Perencanaan Pajak.....	22
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	23
2.1.5 Good Corporate Governance	34
2.1.6 Proporsi Komisaris Independen	36
2.1.7 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	42
2.1.8 Konservatisme Akuntansi.....	47
2.2 Penelitian Terdahulu	57
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	65

3.1	Kerangka Konseptual	65
3.2	Hipotesis Penelitian.....	68
3.2.1	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak..	68
3.2.2	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Penghindaran Pajak	69
3.2.3	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak.....	70
BAB IV METODOLOGI PENELITIAN.....		72
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	72
4.2	Jenis Penelitian.....	72
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	73
4.4	Unit Analisis.....	73
4.5	Populasi dan Sampel	73
4.5.1	Populasi.....	73
4.5.2	Sampel	79
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	82
4.6.1	Penghindaran Pajak (Y).....	82
4.6.2	Proporsi Komisaris Independen (X1)	83
4.6.3	Reputasi KAP (X2)	83
4.6.4	Konservatisme Akuntansi (X3)	84
4.7	Teknik Pengumpulan Data	86
4.8	Teknik Analisis Data	87
4.8.1	Statistik Deskriptif	87
4.8.2	Uji Asumsi Klasik	88
4.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	92
4.8.4	Uji Hipotesis	93
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		95
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	95
5.1.1	Identitas Bursa Efek Indonesia	95
5.1.2	Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	95
5.2	Hasil dan Analisis.....	106
5.2.1	Statistik Deskriptif	106
5.2.2	Uji Asumsi Klasik	107
5.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	121
5.2.4	Uji Hipotesis	122

5.2.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	125
5.2.6	Implikasi Hasil Penelitian	136
5.2.7	Keterbatasan Penelitian	138
BAB VI PENUTUP		140
6.1	Kesimpulan.....	140
6.2	Saran.....	141
DAFTAR PUSTAKA		143
LAMPIRAN.....		166

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia 2017-2019	2
Tabel 2.1 Metode Pengukuran Penghindaran Pajak	25
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	57
Tabel 4.1 Populasi Penelitian.....	74
Tabel 4.2 Seleksi Sampel Penelitian	79
Tabel 4.3 Daftar Sampel Penelitian	80
Tabel 4.4 Definisi Operasional	85
Tabel 5.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	96
Tabel 5.2 Gambaran Umum Perusahaan.....	99
Tabel 5.3 Rata-Rata Nilai Variabel Independen Selama 3 Tahun pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019...	105
Tabel 5. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	107
Tabel 5.5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	108
Tabel 5.6 Perusahaan yang Dihapuskan pada Pengujian SPSS karena Terdapat Data Outlier.....	109
Tabel 5.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	110
Tabel 5.8 Rincian Nilai Rata-Rata Proporsi Komisaris Independen Per Perusahaan 2017-2019 Beserta Indikasi Penghindaran Pajak Berdasarkan Kriteria Proporsi Komisaris Independen dari POJK Nomor 33/POJK.04/2014.....	112
Tabel 5.9 Rincian Nilai Rata-Rata Variabel Reputasi KAP Per Perusahaan 2017- 2019 Beserta Indikasi Penghindaran Pajak Berdasarkan Kriteria yang Telah Ditetapkan.....	113
Tabel 5.10 Rincian Nilai Rata-Rata Variabel Konservatisme Akuntansi Per Perusahaan 2017-2019 Beserta Indikasi Penghindaran Pajak Berdasarkan Kriteria yang Telah Ditetapkan.....	115
Tabel 5.11 Rincian Nilai Rata-Rata Penghindaran Pajak Per Perusahaan 2017- 2019 Beserta Indikasi Penghindaran Pajak Berdasarkan Kriteria Tarif Pajak dari Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008	116
Tabel 5.12 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	117
Tabel 5.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	118

Tabel 5.14 Hasil Uji Multikolinieritas	119
Tabel 5.15 Hasil Uji Autokorelasi	120
Tabel 5.16 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	121
Tabel 5.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	123
Tabel 5.18 Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	123
Tabel 5.19 Hasil Uji Parsial (Uji t)	124
Tabel 5.20 Perkembangan Nilai Proporsi Komisaris Independen	128
Tabel 5.21 Perkembangan Nilai Reputasi KAP dan Penghindaran Pajak	132
Tabel 5.22 Perkembangan Nilai Konservatisme Akuntansi dan Penghindaran Pajak.....	135

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Penerimaan Pajak Per Sektor Tahun 2017-2019	4
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual Penelitian	67
Gambar 3.2 Model Penelitian	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Penghindaran Pajak (Y)	166
Lampiran 2 Data Variabel Proporsi Komisaris Independen (X1).....	168
Lampiran 3 Data Variabel Reputasi KAP (X2)	169
Lampiran 4 Variabel Konservatisme Akuntansi (X3)	171
Lampiran 5 Hasil Uji SPSS.....	175
Lampiran 6 Tabel Durbin Watson.....	179