

SKRIPSI

**Pengaruh *Financial Distress*, Dewan Direksi, Komisaris Independen,
Komite Audit dan Kompensasi Eksekutif terhadap *Tax Avoidance***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh :

RIZKA MELYANI

NIM. 1910313420006

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DEWAN DIREKSI, KOMISARIS INDEPENDEN,
KOMITE AUDIT DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)**

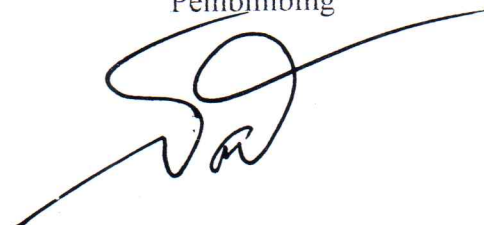
Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

RIZKA MELYANI


NIM. 1910313420006

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 04 Januari 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima


Pembimbing


M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA
NIP. 19811125 200604 1 002

Penguji I


Dr. H. Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, CPA
NIP. 19530604 198212 1 001

Penguji II


Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



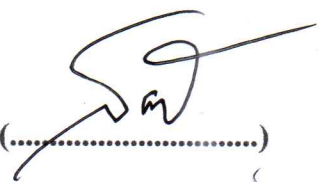
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Rizka Melyani
NIM : 1910313420006
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Dewan Direksi, Komisaris
Independen, Komite Audit dan Kompensasi Eksekutif
Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di BEI tahun 2017-2021)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 04 Januari 2023 (Pukul 14.00-16.00 WITA)

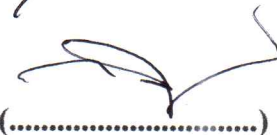
TIM PENGUJI

Pembimbing : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA



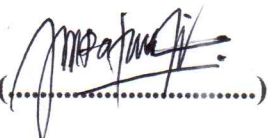
(.....)

Penguji 1 : Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA



(.....)

Penguji II : Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si



(.....)

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan 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 dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut

Banjarmasin.

Yang membuat pernyataan,



Rizka Melyani
1910313420006

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb,

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Dewan Direksi, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)”** . Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana. Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah mendapatkan bantuan dan pertolongan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs. Ec. M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku koordinator program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak Achmad Suhaili, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penasehat akademik.
4. Bapak M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi penulis. Terima kasih atas saran, ilmu dan dukungan yang diberikan. Semoga jasa-jasa Bapak dibalas oleh Allah Swt dan selalu dalam lindungan-Nya.

5. Bapak Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA selaku dosen penguji skripsi I.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si selaku dosen penguji skripsi II.
7. Kedua orang tua saya, Bapak Supian dan Ibu Misiyati serta keluarga besar saya yang telah memberikan doa, bantuan dan dukungannya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih untuk sabar dan selalu mengingatkan akan kebaikan.
8. Teman-teman S1 Akuntansi Reguler B angkatan 2019, terima kasih atas bantuan dan dukungannya selama perkuliahan dan dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang memerlukan serta dapat memberikan sumbangan pikiran bagi penyusunan skripsi selanjutnya.

Banjarmasin, Januari 2023

Rizka Melyani
1910313420006

ABSTRACT

Rizka (2023). *The Effect of Financial Distress, Board of Directors, Independent Commissioners, Audit Committee and Executive Compensation on Tax Avoidance (Empirical Study of Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on IDX in 2017-2021)*. Advisor : M.Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA.

This research aims to examine the effect of financial distress, board of directors, independent commissioners, audit committee, and executive compensation on tax avoidance. The independent variables used in this study are financial distress, board of directors, independent commissioners, audit committee, and executive compensation. While the dependent variable used in this study is tax avoidance.

The population in this study was the food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021 as many as 33 companies. The research sample amounted to 13 with a five year research period and 65 observation data were selected by purposive sampling method. The data used was secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The data analysis technique used multiple linear analysis using the SPSS version 25 program.

The results of the study prove that the variables of independent commissioners have no effect on tax avoidance. While the variables of financial distress, the board of directors, the audit committee and executive compensation have an effect on tax avoidance.

Keywords: *financial distress, board of directors, independent commissioner, audit committee, executive compensation, tax avoidanc*

ABSTRAK

Rizka (2023). Pengaruh *Financial Distress*, Dewan Direksi, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). Pembimbing : M.Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, dewan direksi, komisaris independen, komite audit, dan kompensasi eksekutif terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *financial distress*, dewan direksi, komisaris independen, komite audit, dan kompensasi eksekutif. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021 sebanyak 33 perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 13 dengan periode penelitian lima tahun dan data observasi sebanyak 65 yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis data menggunakan analisis linear berganda dengan menggunakan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian membuktikan bahwa variabel komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan variabel *financial distress*, dewan direksi, komite audit dan kompensasi eksekutif berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *financial distress*, dewan direksi, komisaris independen, komite audit, kompensasi eksekutif, *tax avoidance*.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Sistematika Pembahasan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Agensi	16
2.1.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan	17
2.1.3 Pajak	19
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.5 <i>Corporate Governance</i>	25
2.1.6 <i>Financial Distress</i>	27
2.1.7 Dewan Komisaris Independen	28
2.1.8 Dewan Direksi	30
2.1.9 Komite Audit	31
2.1.10 Kompensasi Eksekutif	35
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	36
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	41
3.1 Kerangka Konseptual	41
3.2 Hipotesis Penelitian	45

3.2.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
3.2.2	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
3.2.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
3.2.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
3.2.5	Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
BAB IV METODE PENELITIAN		51
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	51
4.2	Jenis Penelitian	51
4.3	Unit Analisis.....	51
4.4	Populasi dan Sampel	52
4.5	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	56
4.6	Teknik Pengumpulan Data	59
4.7	Teknik Analisis Data	60
4.7.1	Uji Statistik Deskriptif	60
4.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.7.4	Pengujian Hipotesis.....	64
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN.....		67
5.1	Gambaran Umum Objek Peneliti	67
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	67
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman	71
5.1.3	Gambaran Umum Kondisi Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian	75
5.2	Hasil dan Analisis	79
5.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	79
5.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	84
5.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	89
5.2.4	Hasil Pengujian Hipotesis	91
5.2.5	Pembahasan Hasil	96
5.3	Implikasi Hasil Penelitian	105
5.3.1	Implikasi Teoritis	106

5.3.2	Implikasi Praktis	106
5.4	Keterbatasan Peneliti	107
BAB VI	PENUTUP	108
6.1	Kesimpulan.....	108
6.2	Saran.....	110
DAFTAR	PUSTAKA	112
LAMPIRAN	115

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	1
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya	37
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian.....	52
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian	55
Tabel 4. 3 Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4. 4 Tingkat Autokorelasi (Durbin-Watson).....	62
Tabel 5. 1 Perkembangan Bursa Efek di Indonesia.....	68
Tabel 5. 2 Profil Perusahaan Sampel Penelitian	73
Tabel 5. 3 Rata-rata Kondisi Keuangan Perusahaan Sampel 2017-2021.....	75
Tabel 5. 4 Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 5. 5 Hasil Uji Normalitas.....	85
Tabel 5. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 5. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	87
Tabel 5. 8 Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser.....	88
Tabel 5. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	889
Tabel 5. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	92
Tabel 5. 11 Hasil Uji Statistik F.....	93
Tabel 5. 12 Hasil Uji Statistik t.....	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	44
Gambar 3. 2 Model Penelitian	50
Gambar 5. 1 Diagram Kondisi Keuangan Perusahaan.....	77