

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT, DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP INDIKASI *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN INDUSTRI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2020 - 2022**

Oleh:

Nama : Kris Hendarto

NIM : 30200378

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akutansi



**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
APRIL 2024**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT, DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP INDIKASI *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN INDUSTRI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2020 - 2022**

Diajukan oleh

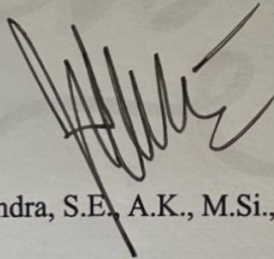
Nama : Kris Hendarto

NIM : 30200378

Jakarta, April 2024

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., A.K., M.Si., M.Ak.,)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2024



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Kris Hendarto / 30200378 / 2024 / Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, , dan Komisaris Independen terhadap indikasi *Tax Avoidance* pada perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si.,M.Ak.,

Pajak merupakan salah satu komponen penting dalam kehidupan bernegara. Namun bagi perusahaan, pajak adalah salah satu faktor pengurang laba, sehingga banyak perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak atau sering juga disebut sebagai *Tax Avoidance*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sejauh mana variabel *Financial Distress*, Komite Audit, dan Komisaris Independen mempunyai pengaruh terhadap indikasi *Tax Avoidance* dalam perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2022.

Teori yang digunakan penulis adalah teori agensi, teori akuntansi positif, dan teori perilaku terencana. *Financial distress* adalah situasi yang dapat dianggap sebagai tahap awal menuju kebangkrutan perusahaan. Komite audit adalah anggota dalam perusahaan yang dapat memberikan dukungan kepada dewan komisaris dalam mengawasi manajemen dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan. Komisaris independen adalah individu yang tergabung dalam dewan komisaris, namun memiliki latar belakang yang bukan berasal dari entitas perusahaan yang bersangkutan. Hipotesis dalam penelitian ini ada 3 yang diuji yaitu *financial distress*, komite audit dan komisaris independen.

Data penelitian ini penulis dapatkan dari laporan keuangan perusahaan-perusahaan yang terdapat di BEI, dengan objek penelitian (sampel) sebanyak 33 (tiga puluh tiga) sampel laporan keuangan perusahaan pada tahun 2020-2022. Semua proses analisis data dilakukan dengan menggunakan SPSS 27. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan metode analisis linear berganda sebagai uji hipotesis.

Hasil dari dari penelitian ini menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji asumsi klasik menunjukkan uji yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji Autokorelasi, dari penelitian tersebut menunjukkan data layak digunakan. Uji F menunjukkan variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen, hasil uji f mempunyai signifikan 2.731 yang artinya melebihi nilai signifikansi < 0.05 . Uji t menunjukkan setiap variabel independen dalam penelitian berpengaruh terhadap variabel dependen, hasil uji t untuk *financial distress* diperoleh value sig sebesar 0.974, komite audit diperoleh value sig sebesar 0.379, dan komisaris independen diperoleh value sig sebesar 0.01.

Kesimpulan dari penelitian menunjukkan bahwa variabel *Financial Distress* tidak terbukti berpengaruh positif terhadap indikasi *tax avoidance*. Komite Audit tidak terbukti berpengaruh negatif terhadap terjadinya *Tax Avoidance*, sedangkan komisaris Independen terbukti memiliki pengaruh negatif terhadap terjadinya *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Komite Audit, Komisaris Independen, *Financial Distress*,



ABSTRACT

Kris Hendarto / 30200378 / 2024 / *The Influence of Financial Distress, Audit Committee, and Independent Commissioners on Tax Avoidance Indications in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022* / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.,

Taxation is one of the crucial components in a nation's life. However, for companies, taxes represent a reduction factor in profit, leading many to engage in tax avoidance practices. The purpose of this study is to examine the extent to which the variables of Financial Distress, Audit Committee, and Independent Commissioners influence the indication of Tax Avoidance in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2020 to 2022.

The theories employed by the author are agency theory, positive accounting theory, and planned behavior theory. Financial distress is a situation that can be considered as an initial stage towards corporate bankruptcy. The Audit Committee comprises members who support the board of commissioners in overseeing management in the preparation of the company's financial reports. Independent Commissioners are individuals who are part of the board of commissioners but have backgrounds not originating from the respective company entity. There are three hypotheses tested in this study: financial distress, audit committee, and independent commissioners.

The research data were obtained from the financial statements of companies listed on the IDX, with a sample of thirty-three financial statement samples from companies in the years 2020-2022. All data analysis processes were conducted using SPSS 27. This research employs a quantitative method with multiple linear analysis as the hypothesis test.

The results of this study indicate that the research data meets the criteria based on classic assumption tests, including tests for normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation. These tests show that the data is suitable for use. The F-test indicates that the independent variables significantly influence the dependent variable, with an F-value of 2.731, exceeding the significance level of < 0.05 . The t-tests show that each independent variable in the study influences the dependent variable. Specifically, the p-value for financial distress is 0.974, for audit committee is 0.379, and for independent commissioners is 0.01.

The conclusion of the study indicates that the Financial Distress variable is not proven to have a positive effect on the indication of tax avoidance. The Audit Committee is not proven to have a negative effect on the occurrence of Tax Avoidance, while Independent Commissioners are proven to have an influence on the occurrence of Tax Avoidance.

Keywords: *tax avoidance, audit committee, independent commissioners, financial distress.*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap indikasi *Tax Avoidance* pada perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022.” Penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik karena adanya dukungan bimbingan dan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Orangtua yang senantiasa memberikan semangat dan memanjatkan doa.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing. Terimakasih telah menyediakan waktunya, arahan, bimbingan maupun pemikirannya dalam membantu penulis dalam menyusun skripsi.
3. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama penulis menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program studi Akuntansi.
4. Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama masa penyusunan skripsi.
5. Seluruh teman-teman yang telah membantu serta memberi dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat



penulis harapkan demi kesempurnaan penelitian skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat maupun referensi bagi pembaca atau peneliti selanjutnya.

Jakarta, April 2024

Kris Hendarto

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	I
ABSTRAK.....	II
ABSTRACT	III
KATA PENGANTAR.....	IV
DAFTAR ISI	VI
DAFTAR TABEL	IX
DAFTAR GAMBAR.....	X
DAFTAR LAMPIRAN	XI
BAB I PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH	8
C. BATASAN MASALAH	9
D. BATASAN PENELITIAN	9
E. RUMUSAN MASALAH.....	9
F. TUJUAN PENELITIAN.....	10
G. MANFAAT PENELITIAN	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. LANDASAN TEORITIS.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	13
3. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	14
4. Pajak.....	15
5. <i>Tax Avoidance</i>	20
6. <i>Financial Distress</i>	23
7. Komite Audit	26



8. Komisaris Independen	28
B. PENELITIAN TERDAHULU.....	29
C. KERANGKA PEMIKIRAN	34
D. HIPOTESIS PENELITIAN	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. OBJEK PENELITIAN	40
B. DESAIN PENELITIAN	40
C. VARIABEL PENELITIAN	42
D. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	45
E. TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	46
F. TEKNIK ANALISIS DATA	47
1. Uji Statistik Deskriptif	47
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	47
3. Uji Asumsi Klasik.....	48
4. Analisis Regresi Berganda.....	50
5. Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	54
A. GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN.....	54
B. ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF.....	56
C. HASIL PENELITIAN.....	57
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	57
2. Uji Asumsi Klasik.....	58
3. Analisis Regresi Berganda.....	60
4. Uji Hipotesis	61
D. PEMBAHASAN	63
BAB V	67
SIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. KESIMPULAN	67
B. SARAN	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	1 Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri	18
Tabel 2.2	2 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1	1 Variabel Penelitian	44
Tabel 3.2	2 Kriteria Pemilihan Sampel	46
Tabel 4.1	1 Daftar Sampel	55
Tabel 4.2	2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.3	3 Hasil Uji Pooling	57
Tabel 4.4	4 Hasil Uji Asumsi Klasik	58
Tabel 4.5	5 Hasil Uji Hipotesis	60

© Hikmah dan Bisnis (Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

C	Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	38
----------	--------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	73
Lampiran 2 Data Penelitian	74
Lampiran 3 Output SPSS Pengolahan Data	85



1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.