

**PENGARUH KOMITE AUDIT INDEPENDEN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN STRATEGI BISNIS  
SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN  
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA AKUNTANSI**



**OLEH :**

**NOVYAN SYAHPUTRA LUTHFIE**

**NIM. 041611333211**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2022**

**THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE INDEPENDENCE ON  
TAX AVOIDANCE WITH BUSINESS STRATEGY AS  
MODERATION IN INDONESIAN MANUFACTURING  
COMPANIES**

**THESIS**

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
BACHELOR OF ACCOUNTING**



**by:**

**NOVYAN SYAHPUTRA LUTHFIE**

**NIM. 041611333211**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### SKRIPSI

**PENGARUH KOMITE AUDIT INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI INDONESIA**

**DIAJUKAN OLEH:**

**Novyan Syahputra Luthfie**

**NIM. 041611333211**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

**DOSEN PEMBIMBING,**



**Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., MBA., Ak., CA**

**NIP 1964072619920320009**

**Tanggal, 18 Januari 2023**

**KOORDINATOR PROGRAM STUDI,**



**Alfiyatul Qomariyah, S.Ak, M.BA., Ph.D.**

**NIP. 198909142016113201**

**Tanggal, 18 Januari 2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Novyan Syahputra Luthfie, 041611333211), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga

Surabaya 5 Desember 2022



Novyan Syahputra Luthfie

NIM.: 041611333211

## KATA PENGANTAR

Allhamdulillah, saya haturkan kepada Allah SWT berkat rida-Nya penulis mampu menuntaskan skripsi yang menjadi salah satu syarat dalam meraih gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi dengan judul “Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Strategi Bisnis sebagai Moderasi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia” mustahil terselesaikan tanpa adanya pertolongan dari banyak pihak. Kesadaran itulah menjadi dorongan penulis mengucapkan rasa terimakasih yang begitu besar kepada:

1. Prof. Dr. H. Mohammad Nasih, SE., MT., Ak., CMA., selaku Rektor Universitas Airlangga.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang memberikan wadah penulis untuk belajar dan berproses dengan baik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., MBA., Ak., CA selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Alfiyatul Qomariya, S.Ak., M.BA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., MBA., Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing penulis telah mengarahkan dan memberi semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga tuntas.
6. Bapak-ibu dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan evaluasi kepada penulis.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang selama ini telah mengajar dan memberi ilmu pengetahuan yang tidak ternilai harganya dan seluruh staf Universitas Airlangga.
8. Kepada kedua orang tua, Mbak Dian, Rian dan keluarga besar terkhusus Mas Roy, Budhe Ida, keluarga Om antho, keluarga Om rohim, dan keluarga Om Udin dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungannya baik secara moril maupun materiil, kesabaran dan perhatiannya selama proses menulis skripsi, waktu yang diluangkan untuk saya dan do'a yang selalu dipanjatkan untuk menemani saya selama ini.
9. Terimakasih untuk teman-teman satu angkatan S1 Akuntansi Airlangga 2016, terutama untuk yang menemani saya di masa akhir yang sulit seperti Shidqi, Arif, Dendi, Fikri, Nizar, Natasha, Azra, Rotty dan yang tak bisa disebutkan satu per satu.
10. Teman-teman UKM Sinematografi UNAIR yang memberi memberi banyak kesempatan saya berproses menjadi lebih baik dan mengasah potensi
11. Teman-teman NGIKNGOK, Dzaky, Bhakti dan lainnya yang pertemanannya tak lekang oleh waktu masih awet hingga sekarang dari semasa SMA dan selalu mendukung penulis di segala kondisi.

**PENGARUH KOMITE AUDIT INDEPENDEN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN STRATEGI BISNIS  
SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI INDONESIA**

**Novyan Syahputra Luthfie**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh komite audit independen terhadap penghindaran pajak dengan strategi bisnis sebagai variabel moderasi. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2016 hingga 2019 dan sesuai dengan persyaratan kelengkapan sampel penelitian dijadikan objek penelitian ini. Penelitian ini menggunakan 284 observasi dari 71 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Komite audit independen berfungsi sebagai variabel independen dalam penelitian ini, sedangkan penghindaran pajak sebagai variabel dependen dan strategi bisnis sebagai variabel moderasi. *Ordinary Least Square* (OLS) digunakan sebagai metode analisis dalam penelitian ini. Analisis linier sederhana, analisis linier berganda, dan *moderated regression analysis* adalah tiga jenis analisis yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan strategi bisnis tidak mampu memperkuat pengaruh negatif pengaruh komite audit independen terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Komite Audit Independen, Strategi Bisnis, Penghindaran pajak

**The Effect of Audit Committee independence on Tax Avoidance  
With Business Strategy As Moderation In Indonesian  
Manufacturing Companies**

**Novyan Syahputra Luthfie**

**ABSTRACT**

This study aims to obtain empirical evidence about the relationship of audit committee independence to tax avoidance with business strategy as a moderating variable. Manufacturing firms that were listed on the Indonesia Stock Exchange between 2016 and 2019 whose data matched the research's requirements for sample completeness were used for the study. 284 observations from 71 firms manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange were used in the study. Audit committee independence functioned as the independent variable in this study, while tax avoidance served as the dependent variable and business strategy served as the moderating variable. The analysis techniques used in this research using ordinary least square (OLS) analysis. Simple linear analysis, multiple linear analysis, and moderated regression analysis are the three types of analysis used in this study. The results of this study indicate that audit committees independence have no effect on tax avoidance. In addition, the results of the study also showed that business strategy were unable to moderate audit committee independence to tax avoidance.

Keywords : Audit Committee Independence, Business Strategy, Tax Avoidance

## DAFTAR ISI

|                                                                              |             |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN DEPAN.....</b>                                                    | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>                                       | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....</b>                                  | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                                   | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                         | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                        | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                       | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                    | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                                    | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                 | <b>xii</b>  |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>                                               | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                                             | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                    | 8           |
| 1.3 Kesenjangan Penelitian .....                                             | 9           |
| 1.4 Tujuan Penelitian.....                                                   | 10          |
| 1.5 Ringkasan Metode Penelitian .....                                        | 10          |
| 1.6 Ringkasan hasil penelitian .....                                         | 10          |
| 1.7 Kontribusi riset .....                                                   | 11          |
| 1.8 Sistematika Penulisan.....                                               | 11          |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                                           | <b>14</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                     | 14          |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....                          | 14          |
| 2.1.2 Penghindaran Pajak.....                                                | 15          |
| 2.1.3 Komite Audit.....                                                      | 17          |
| 2.1.4 Strategi Bisnis .....                                                  | 17          |
| 2.1.6 Komite Audit Independen .....                                          | 19          |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                                | 20          |
| 2.2.1 Komite Audit Independen terhadap Penghindaran Pajak .....              | 20          |
| 2.2.2 Komite Audit Independen, Penghindaran Pajak, dan Strategi Bisnis ..... | 21          |
| 2.3 Kerangka Konseptual .....                                                | 21          |
| 2.4 Hipotesis Penelitian .....                                               | 24          |
| 2.4.2 Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Penghindaran Pajak .....     | 24          |
| 2.4.3 Komite Audit Independen, Penghindaran Pajak, dan Strategi Bisnis ..... | 25          |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>                                          | <b>27</b>   |
| 3.1 Pendekatan Penelitian.....                                               | 27          |
| 3.2 Populasi dan Sampel.....                                                 | 27          |
| 3.3 Data dan Sumber Data.....                                                | 28          |
| 3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....               | 28          |
| 3.4.1 Komite Audit Independen (Variabel Independen).....                     | 28          |
| 3.4.2 Penghindaran Pajak (Variabel dependen).....                            | 28          |
| 3.4.3 Strategi Bisnis (Variabel Moderasi).....                               | 29          |
| 3.4.4 Ukuran Perusahaan ( <i>SIZE</i> ).....                                 | 32          |
| 3.4.5 <i>Return On Assets (ROA)</i> .....                                    | 32          |
| 3.4.6 <i>Leverage</i> .....                                                  | 32          |
| 3.5 Teknik Analisis.....                                                     | 33          |

|                                                                                                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....                                                           | 33        |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....                                                                       | 33        |
| 3.5.3 Analisis Regresi.....                                                                        | 35        |
| 3.5.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                                         | 37        |
| 3.5.5 Pengujian Hipotesis (Uji t) .....                                                            | 37        |
| <b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                                                             | <b>39</b> |
| 4.1 Pendekatan Penelitian.....                                                                     | 39        |
| 4.2 Statistik Deskriptif.....                                                                      | 39        |
| 4.2.1 Penghindaran Pajak.....                                                                      | 40        |
| 4.2.2 Komite Audit Independen.....                                                                 | 41        |
| 4.2.3 Strategi Bisnis.....                                                                         | 41        |
| 4.2.4 <i>Return on Assets</i> .....                                                                | 42        |
| 4.2.5 <i>Leverage</i> .....                                                                        | 42        |
| 4.2.6 Ukuran Perusahaan .....                                                                      | 43        |
| 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....                                                                   | 43        |
| 4.3.1 Uji Normalitas.....                                                                          | 43        |
| 4.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....                                                                | 44        |
| 4.3.3 Uji Multikolinieritas .....                                                                  | 45        |
| 4.3.4 Uji Autokorelasi.....                                                                        | 46        |
| 4.4 Analisis Regresi dan Interpretasi.....                                                         | 46        |
| 4.4.1 Analisis Regresi Linear Sederhana .....                                                      | 47        |
| 4.4.2 Analisis regresi linear berganda.....                                                        | 48        |
| 4.4.3 <i>Moderated Regression Analysis</i> .....                                                   | 50        |
| 4.5 Koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....                                                          | 52        |
| 4.5.1 Model 1 .....                                                                                | 52        |
| 4.5.2 Model 2 .....                                                                                | 53        |
| 4.5.3 Model 3 .....                                                                                | 53        |
| 4.6 Hasil Uji Hipotesis .....                                                                      | 53        |
| 4.6.1 Komite Audit Independen dan Penghindaran Pajak .....                                         | 53        |
| 4.6.2 Komite Audit Independen, Strategi Bisnis dan Penghindaran Pajak.....                         | 54        |
| 4.7 Pembahasan dan Hasil.....                                                                      | 54        |
| 4.7.1 Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Penghindaran Pajak .....                           | 54        |
| 4.7.2 Strategi Bisnis Memoderasi Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Penghindaran Pajak..... | 56        |
| <b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>                                                             | <b>59</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                                                | 59        |
| 5.2 Saran.....                                                                                     | 60        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                                                         | <b>62</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                                               | <b>70</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia tahun 2016-2019..... | 1  |
| Tabel 3.1 Jumlah Sampel Penelitian .....                            | 27 |
| Tabel 3.2 Perhitungan Skor <i>Strategy</i> .....                    | 31 |
| Tabel 3.3 Kriteria Penentuan Strategi Bisnis .....                  | 32 |
| Tabel 3.4 Kriteria Penilaian Regresi Moderasi .....                 | 37 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....                                | 40 |
| Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas .....                               | 45 |
| Tabel 4.3 Uji Durbin-Watson.....                                    | 46 |
| Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Sederhana.....              | 47 |
| Tabel 4.5 Hasil Analisis Linear Berganda .....                      | 49 |
| Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi <i>Moderate</i> .....              | 51 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....       | 24 |
| Gambar 4.1 Grafik P-Plot .....             | 43 |
| Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i> ..... | 44 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Penelitian Terdahulu.....                                     | 70  |
| Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan.....                                 | 87  |
| Lampiran 3 Data Tabulasi Variabel Independen, Kontrol, dan Dependen..... | 88  |
| Lampiran 4 Hasil Uji Statistik.....                                      | 101 |
| Lampiran 5 Surat Keterangan Uji Similarities.....                        | 108 |