

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Rosjaysi Weninta Br Barus

210426497

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE**

PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE

YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023

Disusun Oleh:

Rosjaysi Weninta Br Barus

210426497

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

19 Juni 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020 - 2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Rosjaysi Weninta Br Barus

NPM: 21 04 26497

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 09 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP



Raymundo Patria Hayu S, S.E., M.Ak., CHIQA

Yogyakarta, 16 Juli 2025

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

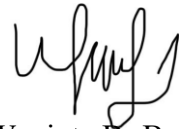
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023”**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide-ide, maupun kutipan-kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam karya tulis ini dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar dan ijazah yang saya peroleh dan akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 19 Juni 2025

Yang menyatakan



Rosjaysi Weninta Br Barus

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan kasih-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat arahan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh sebab itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang diberikan-Nya kepada penulis sehingga dari awal proses pengerjaan sampai penyelesaian skripsi penulis diberikan kesehatan sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si. sebagai dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan, arahan, dukungan, dan waktu yang telah diberikan untuk membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Terima kasih atas kesabarannya dalam membimbing peneliti selama pengerjaan skripsi.
3. Orang tua penulis, Bapak Eko Barus dan Mamak Semiati Br Ginting yang sangat aku cintai dan sayangi. Terima kasih atas segala doa, pengorbanan, dukungan, perhatian, kasih sayang yang tiada henti. Terima kasih selalu

berjuang untuk memberikan pendidikan terbaik untuk anak-anaknya. Terima kasih sudah menemani proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi yang selalu menjadi alasan ku untuk bangkit agar menjadi orang yang lebih kuat dan lebih baik terus kedepannya, jika bukan karena kalian mungkin aku tidak akan bisa kuat dan bertahan sampai pada saat ini, kasih sayang dan pengorbanan yang diberikan tidak akan bisa terbalas, tapi aku akan selalu berusaha dan bekerja keras melakukan yang terbaik untuk membuat bapak dan mamak bangga, semua yang aku usahakan hanya untuk melihat bapak mamak bangga kepada anak sulungnya dan bisa menjadi contoh yang baik untuk adik-adik.

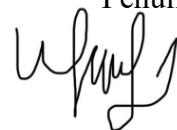
4. Adik terkasih, Regina dan Metchu yang mendoakan, memberi semangat dan dukungan selama proses pengerjaan skripsi dapat diselesaikan.
5. Sahabat seperjuangan perkuliahan Lima Bebek: Cika, Nanda, Paupau, dan Lulu yang telah memberikan pengalaman luar biasa selama perjalanan perkuliahan dari awal semester sampai pada akhir semester bisa berjuang bersama, terima kasih banyak atas semangat, ilmu, motivasi yang mendukung selama perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi.
6. Sepupuku Cici dan Yuli yang sama-sama merantau di Yogyakarta, yang selalu memberikan semangat satu dengan yang lainnya, saling mendukung, terima kasih telah menjadi sahabat, teman, saudara, kakak adik di perantauan.

7. KKN UAJY angkatan 86 kelompok 25 desa Widoro, terima kasih telah menjadi teman hidup bersama selama KKN, terima kasih atas setiap dukungan dan semangatnya.
8. SS Perpustakaan UAJY periode November-April terima kasih atas dukungan, semangat, ilmu yang diberikan kepada penulis.
9. Pihak-pihak lain yang ikut serta membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, namun tidak dapat disebutkan secara satu persatu.
10. Diri saya sendiri Rosjaysi Weninta Br Barus. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih sudah bertahan sampai sejauh ini, terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang sedang diusahakan, terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun prosesnya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sepenuhnya sempurna serta tidak luput dari berbagai kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan krtitik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik kedepannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 19 Juni 2025

Penulis,



Rosjaysi Weninta Br Barus

MOTTO

“Serahkanlah hidupmu kepada Tuhan dan percayalah kepada-Nya dan Ia akan bertindak”

Mazmur 37:5

“Serahkanlah segala kekhawatiramu kepada-Nya, sebab Ia yang memeliharaamu”

Mazmur 55:22

“Selalu libatkan Tuhan dalam setiap apa yang sedang kamu lakukan, setiap saat ingat Tuhan, dan selalu berdoa”

Mamak&Bapak

“Dimana ada kemauan disitu ada jalan. Sayangi orang tua”

Bulang&Tigan

“Walaupun terlahir dari keluarga yang tidak memiliki latar belakang pendidikan sarjana, saya sangat bersyukur kepada Tuhan saya bisa meraih gelar sarjana.

Bapak dan Mamak sangat hebat & keren”

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
MOTTO.....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Pajak	11
2.1.1. Definisi Pajak.....	11
2.1.2. Pajak pada Perusahaan	12
2.2. Tax Avoidance.....	13
2.2.1. Definisi <i>Tax Avoidance</i>	13
2.2.2. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	13
2.3. Komisaris Independen	14
2.3.1. Definisi Komisaris Independen.....	14
2.3.2. Pengukuran Komisaris Independen.....	15
2.4. Komite Audit.....	15
2.4.1. Definisi Komite Audit.....	15
2.4.2. Pengukuran Komite Audit	15
2.5. Ukuran Perusahaan.....	16
2.5.1. Definisi Komite Audit.....	16
2.5.2. Pengukuran Ukuran Perusahaan	16
2.6. Profitabilitas	17
2.6.1. Definisi Profitabilitas	17
2.6.2. Pengukuran Profitabilitas	17
2.7. Kerangka Konseptual	18

2.7.1.	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.7.2.	Komisaris Independen dengan <i>Tax Avoidance</i>	19
2.7.3.	Komite Audit dengan <i>Tax Avoidance</i>	20
2.7.4.	Ukuran Perusahaan dengan <i>Tax Avoidance</i>	21
2.7.5.	Profitabilitas dengan <i>Tax Avoidance</i>	22
2.8.	Penelitian Terdahulu.....	23
2.9.	Pengembangan Hipotesis	29
2.9.1.	Pengaruh Komisaris terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.9.2.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.9.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.9.4.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1.	Jenis Penelitian.....	33
3.2.	Objek Penelitian	33
3.3.	Subjek Penelitian	33
3.4.	Populasi dan Sampel	33
3.4.1.	Populasi.....	33
3.4.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	34
3.5.	Variabel Penelitian	35
3.6.	Operasionalisasi Variabel.....	35
3.7.	Model Penelitian.....	38
3.8.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	39
3.8.1.	Jenis Data	39
3.8.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.9.	Analisis Data	40
3.9.1.	Uji Pendahuluan	40
3.9.1.1.	Uji Normalitas.....	40
3.9.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.9.1.3.	Uji Statistik Deskriptif	43
3.9.2.	Uji Hipotesis.....	44
3.9.2.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika.....	44
3.9.2.2.	Tingkat Kesaalahan.....	45
3.9.2.3.	Model Pengujian Statistik.....	46
3.9.2.4.	Uji Parsial (Uji Nilai t).....	47
3.9.2.5.	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	48
3.9.2.6.	Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	48
3.10.	Rencana Pembahasan	49

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	50
4.1. Sampel Penelitian.....	50
4.2. Analisis Hasil Uji Pendahuluan	50
4.2.1. Uji Normalitas.....	50
4.2.2. Statistik Deskriptif	52
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	53
4.2.3.1. Uji Multikolinieritas.....	53
4.2.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.2.3.3. Uji Autokorelasi.....	55
4.3. Analisis Hasil Uji Hipotesis	56
4.3.1. Uji Parsial (Uji Nilai t).....	56
4.3.2. Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	58
4.3.3. Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	59
4.4. Analisis Hasil Penelitian	59
4.4.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.4.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V PENUTUP	64
5.1. Kesimpulan	64
5.2. Keterbatasan.....	66
5.3. Saran.....	66
5.4. Implikasi.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.8.....	25
Tabel 3.1.....	35
Tabel 3.2.....	42
Tabel 4.1.....	50
Tabel 4.2.....	51
Tabel 4.3.....	52
Tabel 4.4.....	54
Tabel 4.5.....	55
Tabel 4.6.....	55
Tabel 4.7.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	38
Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Negatif dengan $\alpha = 5\%$, Untuk H_1 , H_2	46
Gambar 3.3. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif dengan $\alpha = 5\%$, Untuk H_3 , H_4	46

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

Disusun oleh:

Rosjaysi Weninta Br Barus

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh terhadap *tax avoidance* dengan menggunakan variabel yang telah dipilih dari penelitian terdahulu pada sektor yang berbeda terkait pengaruh komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data pada basis data laporan keuangan yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia.

Populasi penelitian ini berjumlah 94 perusahaan, pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* yaitu pemilihan sampel sesuai dengan kriteria sehingga didapat sebanyak 36 perusahaan dengan 4 tahun penelitian sehingga total sebanyak 144 observasi. Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda, dan diuji menggunakan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, profitabilitas, *tax avoidance*