



**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, INTENSITAS
MODAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2021)**

Oleh :

MILLENIA IZZA NURUL CHASANAH

2019-12-262

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

2023



**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, INTENSITAS
MODAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

MILLENIA IZZA NURUL CHASANAH

2019-12-262

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

2023

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, INTENSITAS MODAL, KONSERVATISME
AKUNTANSI, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**


Oleh :

MILLENIA IZZA NURUL CHASANAH
NIM 201912262


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 Agustus 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.,CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.,BKP.,CA
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertana Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan sia-siakan waktu luangmu sedikitpun hanya
untuk berdiam diri saja”

{Millenia Izza Nurul Chasanah}

Skripsi ini saya persembahkan untuk Ibu dan Bapak yang saya cintai. Kepada dosen-dosen pembimbing saya, serta teman-teman program studi akuntansi angkatan 2019, kkn, himapro akuntansi, kkpm. Terimakasih untuk doa dan dukungan selama ini, semoga Allah SWT selalu memberikan berkah dan perlindungan kepada kalian semua. Aamiin

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

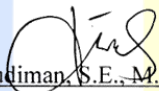
PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, INTENSITAS MODAL, KONSERVATISME
AKUNTANSI, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Oleh :
MILLENIA IZZA NURUL CHASANAH
NIM. 2019-12-262


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 22
Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Ak, BKP., CA
NIDN. 0614108502

Sekretaris


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Anggota


Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, INTENSITAS MODAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: **PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, INTENSITAS MODAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)** adalah hasil dari penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Universitas dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 5 Agustus 2023

Penulis

Millenia Izza Nurul Chasanah

NIM. 201912262

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah metode yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan pengaruh dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, intensitas modal, konservatisme akuntansi, dan *financial distress* terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2012. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan 95 pengamatan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi linier berganda dan alat analisis Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan dewan komisaris independen, intensitas modal, konservatisme akuntansi, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tax avoidance is a method used by companies to minimize the tax burden. This study aims to determine the effect of independent commissioners, institutional ownership, capital intensity, accounting conservatism, and financial distress on tax avoidance. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2012 period. The sampling technique used in this study was purposive sampling with 95 observations. The analysis technique used in this study is multiple linear regression method and Eviews 12 analysis tool. The results of this study indicate that institutional ownership has a positive effect on tax avoidance, while independent board of commissioners, capital intensity, accounting conservatism, and financial distress have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Independent Commissioner, Institutional Ownership, Capital Intensity, Accounting Conservatism, Financial Distress, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “**Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Konservatisme Akuntansi, dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**“ yang digunakan sebagai salah satu syarat kelulusan ditingkat Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, tanpa bimbingan serta motivasi dari berbagai pihak skripsi ini belum bisa di selesaikan dengan baik, maka pada kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M. Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Zuliyati, S.E, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh dosen serta staf dan karyawan dilingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua orang tuaku yang telah memberikan dukungan serta doa terbaik dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Kepada teman KKN Besito, Himapro Akuntansi, dan KKPM yang telah memberikan semangat dan doa terbaiknya dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan khususnya Angkatan 2019 yang telah memberikan semangat dan doa terbaiknya dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Diri saya sendiri, yang telah mampu mengerjakan tugas akhir ini hingga selesai dan tuntas.

Dalam penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna sehingga perlu adanya perbaikan. Sehingga penulis berharap skripsi ini masih bisa bermanfaat untuk pembaca dan dapat digunakan untuk bahan acuan penelitian selanjutnya.

Kudus, 05 Agustus 2023

Penyusun

Millenia Izza Nurul Chasanah
NIM. 2019122262

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	ixi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	10
1.3 Perumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Agensi.....	15
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	16
2.1.3 Dewan Komisaris Independen.....	17
2.1.4 Kepemilikan Institusional.....	19
2.1.5 Intensitas Modal.....	20
2.1.6 Konservatisme Akuntansi.....	21
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Teoritis.....	29
2.4 Perumusan Hipotesis.....	33

2.4.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap penghindaran Pajak .	33
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	35
2.4.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Rancangan Penelitian.....	39
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.2.1 Dewan Komisaris Independen	40
3.2.2 Kepemilikan Institusional	40
3.2.3 Intensitas Modal.....	41
3.2.4 Konservatisme Akuntansi	41
3.2.5 <i>Financial Distress</i>	42
3.2.6 Penghindaran Pajak.....	43
3.3 Jenis dan Sumber Data	43
3.4 Populasi dan Sampel.....	44
3.5 Pengumpulan Data.....	45
3.6 Pengolahan Data	45
3.7 Analisis Data.....	46
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	46
3.7.2 Uji Kelayakan Model.....	48
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.7.4 Pengujian Model (Uji Hipotesis)	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2 Analisis Data.....	54
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Model Analisis Regresi Data Panel	57
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.2.4 Uji Hipotesis.....	59
4.3 Pembahasan	62

4.3.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	62
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	63
4.3.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	65
4.3.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak	66
4.3.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak	68
BAB V PENUTUP.....	70
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian	71
5.3 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Indikator MFA <i>Score Financial Distres</i>	44
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	54
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Uji <i>Chow</i>	58
Tabel 4.4 Uji <i>Hausman</i>	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresu Linier Berganda (<i>Fixed Effect Model</i>).....	59
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R²</i>).....	61
Tabel 4.7 Uji f (Uji Simultan).....	62
Tabel 4.8 Uji t (Uji Parsial).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 ETR pada Perusahaan Sektor Energi Tahun 2017-2021	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi	80
Lampiran 2 Pemilihan Sampel	82
Lampiran 3 Sampel	85
Lampiran 4 Perhitungan Penghindaran Pajak (Y)	86
Lampiran 5 Perhitungan Dewan Komisaris Independen (X1)	89
Lampiran 6 Perhitungan Kepemilikan Institusional (X2)	92
Lampiran 7 Perhitungan Intensitas Modal (X3)	95
Lampiran 8 Perhitungan Konservatisme Akuntansi (X4)	98
Lampiran 9 Perhitungan <i>Financial Distress</i> (X5)	101
Lampiran 10 Tabulasi Data Penelitian	122
Lampiran 11 Hasil Output Eviews 12	125