



**PENGARUH KARAKTERISTIK *CHIEF  
EXECUTIVE OFFICER*, KOMISARIS  
INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, *CAPITAL  
INTENSITY*, DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

Oleh:  
**INTAN PUDYASTUTI**  
NIM. 2017-12-183

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**





**PENGARUH KARAKTERISTIK *CHIEF EXECUTIVE OFFICER*, KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, *CAPITAL INTENSITY*, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

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

Oleh:  
**INTAN PUDYASTUTI**  
NIM. 2017-12-183

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**

## HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KARAKTERISTIK *CHIEF EXECUTIVE OFFICER*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, *CAPITAL INTENSITY*,  
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

Oleh:  
**INTAN PUDYASTUTI**  
NIM. 2017-12-183

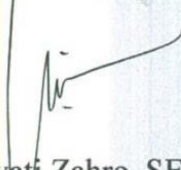
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 29 Agustus 2024

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

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

Pembimbing I

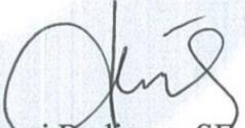
  
Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si  
NIDN. 0603088501

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing II

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:



*“Sukses adalah perjalanan, bukan tujuan. Nikmati perjalanannya”*

Walt Disney

*“Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali”*

HR Tirmidzi

*“Terkadang Allah menunda sesuatu yang indah, untuk menjadikannya lebih indah”*

Ustadz Hannan Attaki

*“Berbanggalah pada dirimu sendiri. Tidak semua orang mampu melewati apa yang telah kamu lalui”*

Doh Kyung Soo - EXO

*“Jika hari ini kalian berdiri di depan pintu dan merasa ragu untuk membukanya, malam ini, beranikanlah diri kalian. Karena dibalik pintu itu, pasti ada seseorang yang menunggu dan mendukung kalian.*

Chen - EXO

### **Skripsi ini saya persembahkan kepada:**

1. Kedua orang tua saya, almarhum Bapak Heru Sasongko dan Ibu Sumini.
2. Kakak-kakak saya, Raton Pramudya, Desya Maya Windasari, Roro Endah Sertiarini, Hanggoro Putro Adi.
3. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi
4. Sahabat dan teman-teman seperjuangan

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

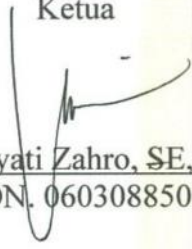
**PENGARUH KARAKTERISTIK *CHIEF EXECUTIVE OFFICER*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, *CAPITAL INTENSITY*,  
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)**

Oleh:  
**INTAN PUDYASTUTI**  
NIM. 2017-12-183

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal  
29 Agustus 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

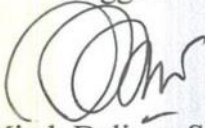
Ketua

  
Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si  
NIDN. 0603088501

Sekretaris

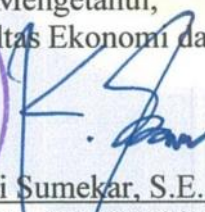
  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

Anggota

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



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH KARAKTERISTIK *CHIEF EXECUTIVE OFFICER*, KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, *CAPITAL INTENSITY*, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, ~~29~~ Agustus 2024  
Penyusun,



**Intan Pudyastuti**  
NIM. 2017-121-83

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik *chief executive officer*, komisaris independen, kualitas audit, *capital intensity*, dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Penelitian dilakukan dengan metode kuantitatif. Sampel diambil menggunakan teknik *purposive sampling*, hasilnya diperoleh 107 data sampel. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan *Software* SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan karakteristik *chief executive officer*, komisaris independen, kualitas audit, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan manajemen laba berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Karakteristik *Chief Executive Officer*, Komisaris Independen, Kualitas Audit, *Capital Intensity*, Manajemen Laba, dan Penghindaran Pajak



## **ABSTRAC**

*This research aims to determine the influence of the characteristics of the chief executive officer, independent commissioner, audit quality, capital intensity and earnings management on tax avoidance. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2029. The research was conducted using quantitative methods. Samples were taken using purposive sampling technique, the results obtained were 107 sample data. The analytical method used in this research is multiple linear regression analysis with SPSS 26 software. The research results show that the characteristics of the chief executive officer, independent commissioner, audit quality, capital intensity have no effect on tax avoidance, while earnings management has a negative effect on tax avoidance.*

*Keywords: Characteristics of Chief Executive Officers, Independent Commissioners, Audit Quality, Capital Intensity, Profit Management, and Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya. Pada akhirnya skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik *Chief Executive Officer*, Komisaris Independen, Kualitas Audit, *Capital Intensity*, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)” dapat selesai dengan baik. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak akan selesai tanpa bantuan berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus yang selalu memberikan motivasi berharga untuk mahasiswa.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Universitas Muria Kudus, atas izin yang diberikan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
3. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan motivasi dan arahan.
4. Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan masukan agar skripsi ini menjadi lebih baik.
5. Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan motivasi kepada penulis selama perkuliahan.
7. Keluarga penulis, terutama Ibu dan saudara sekandung yang selalu memberikan doa, dukungan secara moril dan materil, serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat penulis, Ana Khoirun Nisa yang selalu mendukung dan mendengar segala keluh kesah dari awal perkuliahan sampai sekarang.
9. Teman-teman satu angkatan, yang sudah berjuang bersama dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Diri sendiri yang telah bertahan dari segala kesulitan dan rintangan dalam penyusunan skripsi ini.

Penelitian tentunya memiliki kekurangan, sehingga saran dan kritik yang membangun diterima dalam skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini bisa menjadi referensi bagi berbagai pihak.

Kudus, 29 Agustus 2024

Penyusun,



**Intan Pudyastuti**  
NIM. 2017-121-83

## DAFTAR ISI

|                                                                                                  | Halaman |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                                                                               | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                                                          | ii      |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                                                                      | iii     |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....                                                                 | iv      |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....                                                                 | v       |
| ABSTRAK .....                                                                                    | vi      |
| ABSTRAC .....                                                                                    | vii     |
| KATA PENGANTAR .....                                                                             | viii    |
| DAFTAR ISI.....                                                                                  | x       |
| DAFTAR TABEL.....                                                                                | xii     |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                              | xiii    |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                                             | xiv     |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                                                           | 1       |
| 1.1. Latar Belakang.....                                                                         | 1       |
| 1.2. Ruang Lingkup.....                                                                          | 10      |
| 1.3. Perumusan Masalah .....                                                                     | 10      |
| 1.4. Tujuan Penelitian .....                                                                     | 11      |
| 1.5. Kegunaan Penelitian .....                                                                   | 11      |
| BAB II LANDASAN TEORI.....                                                                       | 13      |
| 2.1. Landasan Teori.....                                                                         | 13      |
| 2.1.1. Teori Agensi.....                                                                         | 13      |
| 2.1.2. Penghindaran Pajak.....                                                                   | 14      |
| 2.1.3. Karakteristik Chief Executive Officer .....                                               | 15      |
| 2.1.4. Komisaris Independen.....                                                                 | 16      |
| 2.1.5. Kualitas Audit .....                                                                      | 17      |
| 2.1.6. <i>Capital Intensity</i> .....                                                            | 18      |
| 2.1.7. Manajemen Laba.....                                                                       | 19      |
| 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....                                                             | 21      |
| 2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....                                                           | 23      |
| 2.4. Perumusan Hipotesis.....                                                                    | 25      |
| 2.4.1. Pengaruh Karakteristik <i>Chief Executive Officer</i> terhadap<br>Penghindaran Pajak..... | 25      |
| 2.4.2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....                           | 27      |
| 2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak .....                                 | 28      |
| 2.4.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak .....                       | 29      |
| 2.4.5. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak .....                                 | 30      |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                                                   | 32      |
| 3.1. Rancangan Penelitian.....                                                                   | 32      |
| 3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....                                           | 32      |

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.2.1. Variabel Dependen.....                                                                    | 32 |
| 3.2.2. Variabel Independen .....                                                                 | 33 |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data.....                                                                  | 37 |
| 3.3.1. Jenis Penelitian.....                                                                     | 37 |
| 3.3.2. Sumber Data Penelitian.....                                                               | 37 |
| 3.4. Populasi dan Sampel .....                                                                   | 38 |
| 3.4.1. Populasi .....                                                                            | 38 |
| 3.4.2. Sampel.....                                                                               | 38 |
| 3.5. Metode Pengumpulan Data.....                                                                | 39 |
| 3.6. Metode Pengolahan Data .....                                                                | 39 |
| 3.7. Analisis Data.....                                                                          | 40 |
| 3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif .....                                                       | 40 |
| 3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....                                                                   | 40 |
| 3.7.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....                                                     | 43 |
| 3.7.4. Uji Hipotesis .....                                                                       | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                                                | 46 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                        | 46 |
| 4.2. Penyajian Data .....                                                                        | 47 |
| 4.3. Analisis Data.....                                                                          | 47 |
| 4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....                                                       | 47 |
| 4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....                                                                    | 50 |
| 4.3.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....                                                     | 56 |
| 4.3.4. Uji Hipotesis .....                                                                       | 58 |
| 4.4. Pembahasan.....                                                                             | 63 |
| 4.4.1. Pengaruh Karakteristik <i>Chief Executive Officer</i> Terhadap<br>Penghindaran Pajak..... | 63 |
| 4.4.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....                            | 65 |
| 4.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....                                 | 67 |
| 4.4.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....                        | 69 |
| 4.4.5. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak.....                                  | 70 |
| BAB V PENUTUP.....                                                                               | 73 |
| 5.1. Kesimpulan .....                                                                            | 73 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian.....                                                                | 73 |
| 5.3. Saran Penelitian .....                                                                      | 74 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                             | 75 |
| LAMPIRAN.....                                                                                    | 78 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                             | Halaman |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                        | 21      |
| Tabel 4.1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....                          | 46      |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....                          | 48      |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....                                        | 51      |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Data <i>Outlier</i> dikeluarkan..... | 52      |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                 | 53      |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                               | 53      |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                               | 54      |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....                                      | 55      |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Metode Cochrane-Orcutt.....    | 56      |
| Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....                     | 57      |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                            | 59      |
| Tabel 4.12 Hasil Uji F .....                                                | 60      |
| Tabel 4.13 Hasil Uji t.....                                                 | 61      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                              | Halaman |
|----------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... | 25      |





## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                    | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur yang menjadi Populasi.....                            | 78      |
| Lampiran 2 Eliminasi Perusahaan Manufaktur untuk Sampel Penelitian.....                            | 84      |
| Lampiran 3 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian .....                                  | 91      |
| Lampiran 4 Tabulasi Variabel Dependen Penghindaran Pajak (Y) .....                                 | 93      |
| Lampiran 5 Tabulasi Variabel Independen Karakteristik <i>Chief Executive Officer</i> (X1)<br>..... | 98      |
| Lampiran 6 Tabulasi Variabel Independen Komisaris Independen (X2) .....                            | 103     |
| Lampiran 7 Tabulasi Variabel Independen Kualitas Audit (X3) .....                                  | 107     |
| Lampiran 8 Tabulasi Variabel Independen <i>Capital Intensity</i> (X4).....                         | 113     |
| Lampiran 9 Tabulasi Variabel Manajemen Laba (X5) .....                                             | 118     |
| Lampiran 10 Tabulasi Variabel X1, X2, X3, X4, X5 dan Y.....                                        | 122     |
| Lampiran 11 Tabulasi Variabel X1, X2, X3, X4, X5 dan Y Setelah <i>Outlier</i> .....                | 126     |
| Lampiran 12 <i>Output</i> SPSS 26 .....                                                            | 130     |