

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,
KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP INDIKASI PENGHINDARAN PAJAK**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



**NAJWA
1221002031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Najwa

NIM : 1221002031

Tanda Tangan :

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Najwa', with a stylized, cursive script.

Tanggal : 20 Agustus 2026

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Najwa

NIM : 1221002031

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Kualitas Audit, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Indikasi Penghindaran Pajak

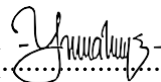
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA

(.....)

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA

(.....)

Penguji II : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M. Ak

(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 20 Agustus 2026

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir.

Oleh karena itu, saya ucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
- 2) Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M. Ak. selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 3) Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA selaku Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 4) Kedua orang tua dan saudara kandung yang selalu memberi motivasi, dukungan, dan doa selama masa perkuliahan;
- 5) Ade Suryadi yang telah membantu penulis dalam memberikan arahan pengolahan data dan dalam penulisan Tugas Akhir.
- 6) Puspa Nadilah dan teman-teman lainnya yang selalu menemani, memberikan semangat, dukungan, serta menjadi tempat berbagi selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 20 Agustus 2026



Najwa

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Najwa

NIM : 1221002031

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,
KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP INDIKASI PENGHINDARAN PAJAK**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Agustus 2026

Yang menyatakan



(Najwa)

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
INDIKASI PENGHINDARAN PAJAK**

Najwa¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance*, kualitas audit, *leverage*, dan profitabilitas terhadap indikasi penghindaran pajak. Mekanisme *corporate governance* dalam penelitian ini diproksikan dengan ukuran komite audit, kepemilikan institusional, dan proporsi komisaris independen, kualitas audit diproksikan dengan jenis KAP, *leverage* diproksikan dengan *debt to equity ratio*, dan profitabilitas diproksikan dengan *return of assets*. Populasi dalam penelitian ini adalah data perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2022-2025 sebanyak 479. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut, diperoleh ukuran sampel 203. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel, menggunakan aplikasi EViews 14. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proporsi komisaris independen berpengaruh negatif terhadap indikasi penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap indikasi penghindaran pajak. Kualitas audit, ukuran komite audit, *leverage*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap indikasi penghindaran pajak.

Kata kunci: *leverage*, mekanisme *corporate governance*, indikasi penghindaran pajak dan profitabilitas

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISMS, AUDIT
QUALITY, LEVERAGE, AND PROFITABILITY ON INDICATIONS OF
TAX AVOIDANCE***

Najwa²

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate governance mechanisms, audit quality, leverage, and profitability on indications of tax avoidance. The corporate governance mechanisms in this study are proxied by audit committee size, institutional ownership, and the proportion of independent commissioners. Audit quality is proxied by audit firm type, leverage is proxied by the debt-to-equity ratio, and profitability is proxied by return on assets. The population of this study consists of consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2025 period, totaling 479 companies. The sampling technique employed is purposive sampling, resulting in a sample size of 203 observations. The data analysis method used is panel data regression with the assistance of EViews 14. The results indicate that the proportion of independent commissioners has a negative effect on indications of tax avoidance, while institutional ownership has a positive effect on indications of tax avoidance. Meanwhile, audit quality, audit committee size, leverage, and profitability have no effect on indications of tax avoidance.

Keywords: *leverage, corporate governance mechanisms, tax avoidance, profitability*

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

JUDUL PENELITIAN	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Tinjauan Pustaka	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Landasan Konseptual	13
2.1.2.1 Penghindaran Pajak	13
2.1.2.2 <i>Corporate governance</i>	16
2.1.2.2.1 Ukuran Komite Audit	17
2.1.2.2.2 Kepemilikan Institusional	18
2.1.2.2.3 Proporsi Komisaris Independen	19
2.1.2.3 Kualitas Audit	20
2.1.2.4 <i>Leverage</i>	21
2.1.2.5 Profitabilitas	23
2.1.3 Tinjauan Penelitian Terdahulu	26
2.2 Hipotesis	31
2.2.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Indikasi penghindaran pajak	31
2.2.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Indikasi penghindaran pajak	32
2.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Indikasi penghindaran pajak	32
2.2.4 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Indikasi Penghindaran Pajak	33
2.2.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Indikasi penghindaran pajak	33
2.2.6 Pengaruh Profitabilitas terhadap Indikasi penghindaran pajak	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i>	35
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.3 Definisi Operasional Variabel	36
3.3.1 Penghindaran Pajak	36

3.3.2 Kualitas Audit	37
3.3.3 Ukuran Komite Audit.....	37
3.3.4 Kepemilikan Institusional	37
3.3.5 Proporsi Komisaris Independen	37
3.3.6 <i>Leverage</i>	38
3.3.7 Profitabilitas	38
3.4 Metode Analisis Data	39
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel	39
3.4.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	40
3.4.2.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	40
3.4.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM)	40
3.4.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	40
3.4.3.1 Uji Chow	41
3.4.3.2 Uji Hausman.....	41
3.4.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	41
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	41
3.4.4.1 Uji Normalitas	41
3.4.4.2 Uji Multikolinearitas	42
3.4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	42
3.4.5 Uji Hipotesis.....	42
3.5 Model Penelitian.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	45
4.1.2 Analisis Regresi Data Panel	47
4.1.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	47
4.1.2.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	48
4.1.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM)	48
4.1.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	49
4.1.3.1 Hasil Uji Chow	49
4.1.3.2 Hasil Uji Hausman	49
4.1.4 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	50
4.1.4.1 Hasil Uji Normalitas	50
4.1.4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	51
4.1.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	53
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.2.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Indikasi Penghindaran Pajak	55
4.2.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Indikasi Penghindaran Pajak	56
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Indikasi Penghindaran Pajak.....	57
4.2.4 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Indikasi Penghindaran Pajak.....	59
4.2.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Indikasi Penghindaran Pajak	60
4.2.6 Pengaruh Profitabilitas terhadap Indikasi Penghindaran Pajak	61

BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	63
5.1 Simpulan.....	63
5.2 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Pertimbangan.....	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2 Hasil Estimasi CEM.....	48
Tabel 4.3 Hasil Estimasi FEM.....	48
Tabel 4.4 Hasil Estimasi REM.....	49
Tabel 4.5 Hasil Estimasi Chow.....	49
Tabel 4.6 Hasil Estimasi Hausman.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	44
Gambar 4.1 Hasil Histogram Uji Normalitas	50
Gambar 4.2 Hasil Histogram Uji Normalitas	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	71
Lampiran 2. Data yang diolah pada EViews 14.....	73
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	79
Lampiran 4. Hasil Estimasi CEM.....	80
Lampiran 5. Hasil Estimasi FEM.....	81
Lampiran 6. Hasil Estimasi REM.....	82
Lampiran 7. Hasil Estimasi Chow.....	83
Lampiran 8. Hasil Estimasi Hausman.....	84
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas.....	85
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	87
Lampiran 12. Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	88