

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Farmasi dan Kesehatan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)**

***THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDIT
COMMITTEES, AND THIN CAPITALIZATION ON TAX
AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS MODERATING***

***(Empirical Study on Registered Pharmaceutical and Health Care Companies on
the Indonesia Stock Exchange 2020-2021)***



Disusun Oleh:

MUHAMMAD ADJIE NUSWANTORO

20190420120

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Muhammad Adjie Nuswantoro

Nomor Mahasiswa : 20190420120

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul "**Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan *Thin Capitalization* terhadap Penghindaran Pajak dengan ukuran perusahaan sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Farmasi dan Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya tersebut dibatalkan.

Surabaya, 8 Maret 2023

Muhammad Adjie Nuswantoro

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat dan nikmat yang telah diberikan kepada saya serta atas kemudahan dan kelancaran yang saya terima dalam menempuh pendidikan perkuliahan untuk menyelesaikan karya ini dengan tepat waktu. Karya akhir ini merupakan bentuk pengabdian dan tanggung jawab kepada orang tua yang telah berusaha memberikan kesempatan kepada putrinya untuk mewariskan ilmunya hingga ke jenjang sarjana. Karya ini saya persembahkan untuk orang-orang terkasih saya.

1. Terima kasih kepada kedua orang tua saya, Ibu dan bapak yang selalu memberikan dukungan baik secara moral ataupun secara materil kepada saya. Terima kasih atas segala doa yang telah dipanjatkan kepada Allah SWT sehingga saya bisa berada di titik ini. Terima kasih atas dukungan dan semangat yang telah diberikan kepada saya disegala kondisi.
2. Terima kasih juga kepada Ibu Evi Rahmawati selaku dosen pembimbing skripsi saya, yang telah memberikan saran dan arahan dengan baik selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Terima kasih juga untuk Bapak/Ibu dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan dan menyampaikan ilmunya kepada saya untuk bekal dalam dunia kerja suatu hari nanti.
4. Sahabat-sahabat saya, teman-teman akuntansi 2019, terima kasih sudah memberikan semangat dan masukan meski dalam hal kecil. Teima kasih sudah menjadi bagian cerita di hidup saya.

5. Anak-anak anggota BKS&DEPSOSNI 2021/2022, terima kasih sudah hadir menjadi bagian keluarga dan cerita di hidup saya.

Akhir kata, terima kasih atas semua pelajaran-pelajaran dari sebuah pertemuan dan perjuangan. Semoga segala sesuatu yang baik dapat dimudahkan dan dilancarkan oleh Allah SWT serta selalu diberikan kebahagiaan.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan *Thin Capitalization* terhadap Penghindaran Pajak dengan ukuran perusahaan sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)”. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat bermanfaat dalam mengembangkan pengetahuan di bidang ekonomi terutama akuntansi keuangan dan dalam hal profesi akuntansi. Serta skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Prof. Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., CA., Akt. yang telah memeberikan kesempatan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dosen pembimbing Ibu Evi Rahmawati, Ph.D., S.E., M.Acc., Akt yang selalu memberikan saran dan bimbingan dengan baik selama proses penulisan

skripsi ini.

4. Serta kepada teman-teman serta pihak-pihak yang berkenan membantu penelitian ini.

Yogyakarta, 8 Maret 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adjie', is centered within a light gray rectangular box.

Muhammad Adjie Nuswantoro

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	ix
ABSTRACT	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I: PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Teori Agensi.....	8
B. Penghindaran Pajak.....	9
C. <i>Corporate Governance</i>	10
D. Komisaris Independen	11
E. Komite Audit	12
F. <i>Thin Capitalization</i>	13
G. Ukuran Perusahaan	13
H. Pengembangan Hipotesis	14
I. Model Penelitian	21
BAB III: METODE PENELITIAN.....	22
A. Objek Penelitian.....	22
B. Jenis Data	22
C. Teknik Pengambilan Sampel	22
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	23

E. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	25
BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
A. Gambaran Umum Penelitian.....	31
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	32
C. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	37
D. Pembahasan.....	41
BAB V: PENUTUP	53
A. Simpulan	53
B. Implikasi	54
C. Keterbatasan Penelitian.....	55
D. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Hasil Pengambilan Sampel	31
TABEL 4.2 Statistik Deskriptif	32
TABEL 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	34
TABEL 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	35
TABEL 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	36
TABEL 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	36
TABEL 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	37