

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *ENVIRONMENTAL
UNCERTAINTY*, DAN *TAX RISK* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI



Oleh:

Aulya Kineta

21013010186/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *ENVIRONMENTAL
UNCERTAINTY*, DAN *TAX RISK* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Aulya Kineta

21013010186/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

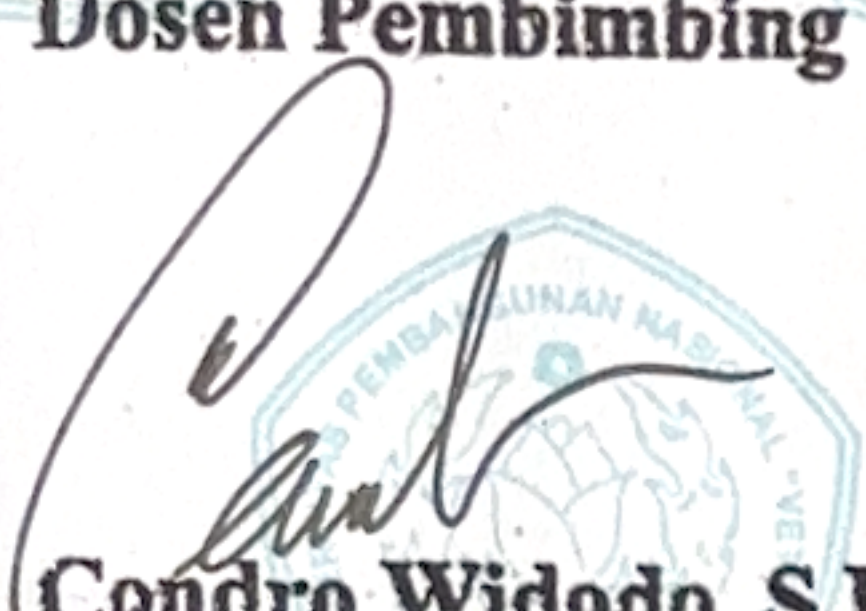
**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *ENVIRONMENTAL*
UNCERTAINTY, DAN *TAX RISK* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Disusun Oleh:

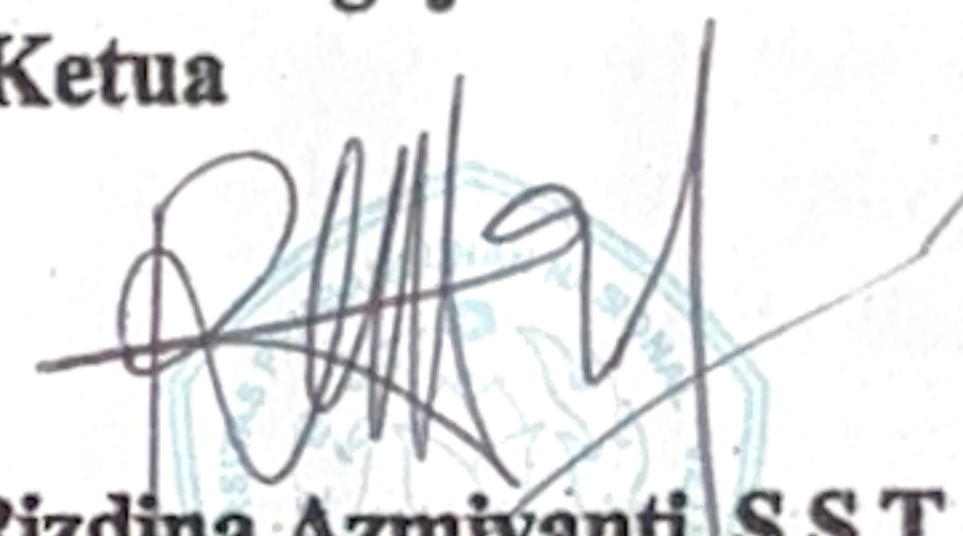
AULYA KINETA
21013010186

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 20 Juni 2025**

Dosen Pembimbing


Condro Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 20119920327232

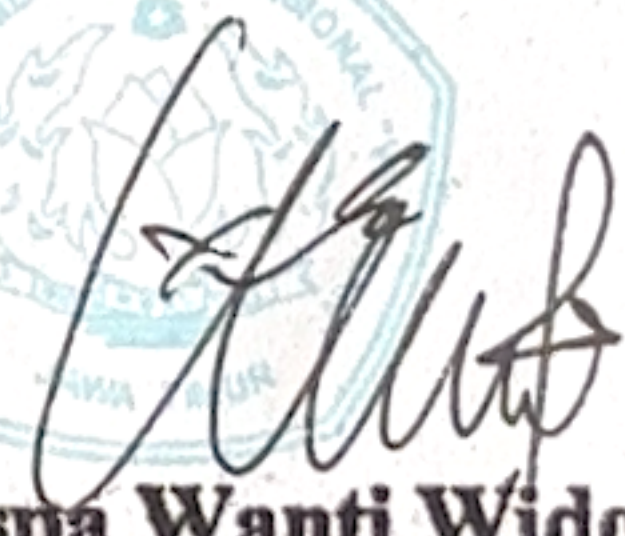
**Tim Penguji
Ketua**


Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc.
NPT. 21219941024344

Anggota 1


Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Anggota 2


Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak.
NIP. 199209082022032003

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aulya Kineta
NPM : 21013010186
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 25 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Aulya Kineta
21013010186

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Dewan Komisaris Independen, *Environmental Uncertainty*, dan *Tax Risk* Terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi dan untuk menguji secara empiris pengaruh dewan komisaris independen, *environmental uncertainty*, dan *tax risk* terhadap praktik *tax avoidance*, yang dapat merugikan negara karena mengurangi potensi penerimaan pajak negara pada perusahaan sektor manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai tantangan. Namun, berkat doa, dukungan, dan bimbingan dari banyak pihak, skripsi ini akhirnya dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Sarjana Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Bapak Condro Widodo, S.E., M.S.A., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dengan sabar dan penuh perhatian.
6. Ibu Dra. Ec. Rr. Dyah Ratnawati H., M.M., selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama pendidikan sarjana.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama masa pendidikan sarjana.
8. Seluruh Bapak/Ibu tenaga administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membantu peneliti dalam pelayanan administrasi pendidikan sajana.
9. Ayahanda Abu Darwis, SE., M.M. dan Ibunda Dasmaniar, ST., S.Pd. selaku orang tua tercinta, dr. Vioryn dan M. Farrel selaku saudara penulis, atas segala kasih sayang, doa dan dukungannya selama ini.
10. Sahabat penulis, Fachrel, Raharka, Citra, Puput, Isti, Lala, Dea, Mila, Inayah, dan Rahayu, atas doa dan dukungan selama pendidikan dan penyusunan skripsi.

Sebagai penutup, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya. Semoga segala bentuk bantuan, baik dalam bentuk moril maupun materil, yang telah diberikan, mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

Surabaya, 29 Mei 2025

Aulya Kineta

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....	12
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori	18
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	18
2.2.2. Teori Kontijensi (<i>Contingency Theory</i>)	20
2.2.3. <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2.4. Dewan Komisaris Independen	23
2.2.5. <i>Environmental Uncertainty</i>	24
2.2.6. <i>Tax Risk</i>	26
2.3. Kerangka Berpikir dan Hipotesis Penelitian	28
2.3.1. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.2. Pengaruh <i>Environmental Uncertainty</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.3.3. Pengaruh <i>Tax Risk</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.3.4. Kerangka Pemikiran	33
2.3.5. Hipotesis	33
BAB III.....	34
3.1. Jenis dan Objek Penelitian.....	34
3.1.1. Jenis Penelitian	34
3.1.2. Objek Penelitian.....	34
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.2.1. Variabel Bebas atau Independen	35
3.2.2. Variabel Dependen.....	41
3.3. Populasi dan Sampel.....	42
3.3.1. Populasi.....	42
3.3.2. Sampel	42
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.4.1. Jenis Data	44
3.4.1. Sumber Data	44
3.4.2. Pengumpulan Data.....	44
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	45

3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2. Model Estimasi Regresi Data Panel.....	45
3.5.3. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	47
3.5.4. Uji Normalitas.....	48
3.5.5. Uji Asumsi Klasik.....	49
3.5.6. Analisis Regresi Data Panel.....	51
3.5.7. Uji Hipotesis	54
BAB IV	55
4.1. Deskripsi Hasil Penelitian	55
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif	55
4.1.3. Model Estimasi Regresi Data Panel.....	58
4.1.4. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	60
4.1.5. Uji Normalitas.....	62
4.1.6. Uji Asumsi Klasik.....	64
4.1.7. Analisis Regresi Data Panel.....	67
4.1.8. Uji Hipotesis	71
4.2. Pembahasan	72
BAB V.....	79
5.1. Kesimpulan.....	79
5.2. Keterbatasan Penelitian	80
5.3. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi APBN dari Penerimaan Perpajakan	2
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1. <i>ASEAN Corporate Governance Scorecard</i>	37
Tabel 3.2. Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 2. Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	59
Tabel 4. 3. Regresi Data Panel Fixed Effect Model (FEM)	59
Tabel 4. 4. Regresi Data Panel Random Effect Model (REM)	60
Tabel 4.5. Uji Chow	61
Tabel 4.6. Uji Lagrange Multiplier	62
Tabel 4. 7. Uji Jarque-Bera	63
Tabel 4. 8. Uji Korelasi Pearson.....	64
Tabel 4.9 Uji Regresi Data Panel dengan Robust Standard Errors	67
Tabel 4.10. Analisis Regresi Data Panel	67
Tabel 4.11. Uji Statistik T	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

- 1 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian
- 2 : Proses Pengambilan Sampel
- 3 : Perusahaan yang Tidak Digunakan Sebagai Sampel
- 4 : Data Mentah Penelitian Variabel Dewan Komisaris Independen (X_1)
- 5 : Data Mentah Penelitian Variabel *Environmental Uncertainty* (X_2)
- 6 : Data Mentah Penelitian Variabel *Tax Risk* (X_3) dan *Tax Avoidance* (Y)
- 7 : Data Olahan Penelitian
- 8 : Analisis Statistik Deskriptif
- 9 : Uji *Chow*
- 10 : Uji *Lagrange Multiplier*
- 11 : Uji Normalitas
- 12 : Uji Asumsi Klasik
- 13 : Analisis Regresi Data Panel *Common Effect Model* (CEM)

PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY*, DAN *TAX RISK* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Aulya Kineta

Abstrak

Meningkatnya kontribusi sektor perpajakan terhadap penerimaan negara menegaskan pentingnya pemahaman terhadap faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan dan praktik penghindaran pajak pada perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Dewan Komisaris Independen, *Environmental Uncertainty*, dan *Tax Risk* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik *purposive sampling*. Sampel pada penelitian ini berjumlah 28 perusahaan dengan waktu penelitian 3 tahun sehingga diperoleh 84 data observasi. Variabel independen dalam penelitian ini adalah Dewan Komisaris Independen yang diukur menggunakan variabel dummy dari 11 komponen pertanyaan yang ada di ACGS 2024 level 1 bagian D tentang tanggung jawab dewan, *Environmental Uncertainty* yang diukur menggunakan volatilitas penjualan, dan *Tax Risk* yang diukur dengan volatilitas *Cash Effective Tax Rates*. Variabel dependen penelitian ini adalah *Tax Avoidance* yang diukur dengan *Cash Effective Tax Rates*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan *software* STATA 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Dewan Komisaris Independen dan *Environmental Uncertainty* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Tetapi, *Tax Risk* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Temuan ini memberikan arahan penting bagi manajemen perusahaan dan pembuat kebijakan, dengan menekankan perlunya meningkatkan kepatuhan perpajakan serta memperkuat perencanaan pajak untuk meminimalkan penghindaran pajak dan menjaga stabilitas penerimaan negara.

Kata kunci: Dewan Komisaris Independen, *Environmental Uncertainty*, *Tax Risk*, *Tax Avoidance*