

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2025**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

AI SITI AISYAH

NIM: 2282130034

JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN) SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

2026/1447H

HALAMAN JUDUL

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2025**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

AI SITI AISYAH

NIM: 2282130034

JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN) SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

2026/1447H

ABSTRAK

AI SITI AISYAH. NIM: 2282130034, “PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020 – 2025”, Skripsi 2026.

Penelitian ini didorong oleh terjadinya tindakan *tax avoidance* (penghindaran pajak) yang terus berlangsung di perusahaan, meskipun ada kerangka tata kelola perusahaan yang kuat. Hal ini membuktikan bahwa efektivitas pengawasan internal dan eksternal dalam menangani penghindaran pajak masih memerlukan kajian lebih lanjut. Oleh karena itu, tujuan penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan komite audit terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan kualitas audit berperan sebagai variabel moderasi pada perusahaan terindeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2020-2025.

Studi ini menerapkan metodologi kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diambil dari laporan keuangan perusahaan yang termasuk dalam indeks LQ45 periode 2020 hingga 2025. Populasi yang diteliti terdiri dari 90 perusahaan, dan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga terpilih 15 perusahaan dari indeks LQ45. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* (MRA). Seluruh pengolahan data dilakukan menggunakan perangkat lunak IBM SPSS versi 27.

Temuan dari penelitian ini membuktikan bahwa, komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sementara komisaris independen, dan kepemilikan manajerial tidak menunjukkan pengaruh signifikan. Selanjutnya, kualitas audit tidak memengaruhi hubungan antara variabel independen dan *tax avoidance*. Sehingga model moderasi yang ada tergolong sebagai *homologizer moderator* atau tidak terdapat moderasi. Studi selanjutnya, disarankan menambah variabel independen seperti profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan, serta menggunakan proksi kualitas audit yang lebih beragam. Selain itu, disarankan untuk memperluas sampel dan memperpanjang periode penelitian agar hasil lebih general dan konsisten.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

AI SITI AISYAH. NIM: 2282130034, “THE EFFECT OF INDEPENDENT DIRECTORS, MANAGERIAL OWNERSHIP, AND AUDIT COMMITTEES ON TAX AVOIDANCE (TAX AVOIDANCE) WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING VARIABLE IN LQ45 COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE (IDX) FROM 2020 TO 2025”. Thesis, 2026.

This study was prompted by the ongoing occurrence of tax avoidance in companies, despite the existence of a strong corporate governance framework. This demonstrates that the effectiveness of internal and external oversight in addressing tax avoidance still requires further examination. Therefore, the objective of this study is to examine the influence of independent commissioners, managerial ownership, and audit committees on tax avoidance, with audit quality serving as a moderating variable, among companies listed in the LQ45 index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2025.

This study employs a quantitative methodology using secondary data extracted from the financial statements of companies included in the LQ45 index for the period 2020 to 2025. The study population consists of 90 companies, and the sampling technique used is purposive sampling, resulting in the selection of 15 companies from the LQ45 index. Data analysis was conducted using multiple linear regression and moderated regression analysis (MRA). All data processing was performed using IBM SPSS software version 27.

The findings of this study demonstrate that the audit committee has a negative effect on tax avoidance. Meanwhile, independent commissioners and managerial ownership do not show a significant effect. Furthermore, audit quality does not influence the relationship between the independent variables and tax avoidance. Thus, the existing moderation model is classified as a homologizing moderator, or there is no moderation. For future studies, it is recommended to include additional independent variables such as profitability, leverage, and firm size, as well as to use a more diverse range of audit quality proxies. Additionally, it is recommended to expand the sample and extend the study period to ensure more generalizable and consistent results.

Keywords: Tax Avoidance, Independent Commissioners, Managerial Ownership, Audit Committee, Audit Quality.

ملخص

تأثير المديرين المستقلين والملكية الإدارية ولجان التدقيق على “، NIM: 2282130034. أي سيتي عائشة المدرجة في LQ45 التهرب الضريبي (مع جودة التدقيق كمتغير معتدل في شركات من عام 2020 إلى عام 2025. ”أطروحة، 2026 (IDX) البورصة الإندونيسية

وقد تم تعزيز هذه الدراسة من خلال استمرار حدوث التهرب الضريبي في الشركات، على الرغم من وجود إطار قوي لحوكمة الشركات. وهذا يدل على أن فعالية الرقابة الداخلية والخارجية في معالجة التهرب الضريبي لا تزال تتطلب مزيداً من الدراسة. لذلك، فإن الهدف من هذه الدراسة هو دراسة تأثير المفوضين المستقلين والملكية الإدارية ولجان التدقيق على التهرب الضريبي، حيث تعمل جودة التدقيق كمتغير معتدل، بين الشركات للفترة 2020 – 2025 (IDX) في بورصة إندونيسيا LQ45 المدرجة في مؤشر.

تعتمد هذه الدراسة على منهجية كمية باستخدام البيانات الثانوية المستخرجة من البيانات المالية للشركات للفترة من 2020 إلى 2025. يتكون مجتمع الدراسة من 90 شركة، وتقنية أخذ LQ45 المدرجة في مؤشر تم إجراء تحليل LQ45. العينات المستخدمة هي أخذ العينات الهادفة، مما أدى إلى اختيار 15 شركة من مؤشر تم إجراء كافة عمليات معالجة (MRA) البيانات باستخدام الانحدار الخطي المتعدد وتحليل الانحدار المعتدل الإصدار IBM SPSS 27 البيانات باستخدام برنامج.

وتظهر نتائج هذه الدراسة أن لجنة التدقيق لها تأثير سلبي على التهرب الضريبي. وفي الوقت نفسه، لا يظهر المفوضون المستقلون والملكية الإدارية أي تأثير كبير. علاوة على ذلك، فإن تدقيق الجودة لا يؤثر على العلاقة بين المتغيرات المستقلة والتهرب الضريبي. وبالتالي، يتم تصنيف نموذج الاعتدال الحالي باعتباره معتدلاً متوافقاً، أو لا يوجد اعتدال. بالنسبة للدراسات المستقبلية، يوصى بتضمين متغيرات مستقلة إضافية مثل الربحية والرافعة المالية وحجم الشركة، بالإضافة إلى استخدام مجموعة أكثر تنوعاً من وكلاء جودة التدقيق. بالإضافة إلى ذلك، يوصى بتوسيع العينة وتمديد فترة الدراسة لضمان نتائج أكثر قابلية للتعميم واتساقاً. مترجم بواسطة

الكلمات المفتاحية: التهرب الضريبي، المفوضون المستقلون، الملكية الإدارية، لجنة التدقيق، جودة التدقيق

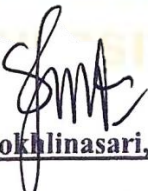
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2025”, oleh Ai Siti Aisyah, NIM: 2282130034. Telah diajukan dalam sidang munaqosyah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal 19 Mei 2026.

Skripsi yang diterima sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

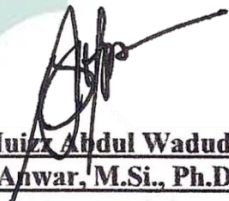

Ketua Sidang,
H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Sⁱ
NIP. 197303042007101002

Penguji I,

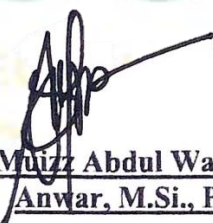

Dr. Hj. Sri Rokhlinasari, S.E., M.Si
NIP. 197308061999032003

Sidang Munaqosyah

Sekretaris Sidang,


**Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful
Anwar, M.Si., Ph.D**
NIP. 198708272019031009

Penguji II,


**Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful
Anwar, M.Si., Ph.D**
NIP. 198708272019031009

HALAMAN PERSETUJUAN

PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2025**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

Ai Siti Aisyah

NIM: 2282130034

Menyetujui,

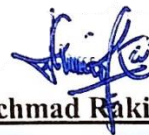
Pembimbing I,



Diana Djuwita, M.M.

NIP. 1980031420080120

Pembimbing II,

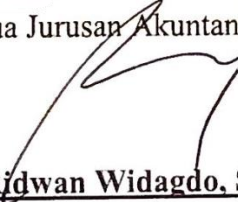


Aditya Achmad Rakim, S.E., M.E.

NIP. 199104042020121009

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si

NIP. 197303042007101002

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ai Siti Aisyah
NIM : 2282130034
Tempat, Tanggal Lahir : Kuningan, 08 April 2004
Alamat : Lingkungan 01 Ciriung, RT 01/RW 02, Ciriung,
Cibinong, Bogor

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2020-2025”** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan penulisan referensi yang sesuai dengan kaidah akademik.

Atas pernyataan ini saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon, 04 Mei 2026

Saya yang Menyatakan,



AI SITI AISYAH

NIM: 2282130034

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

Di

Cirebon

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara/I Ai Siti Aisyah, NIM: 2282130034, dengan judul **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2020-2025”**. Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah (AKSYAR) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon (UINSSC) untuk di munaqosyahkan.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Diana Djuwita, M.M.

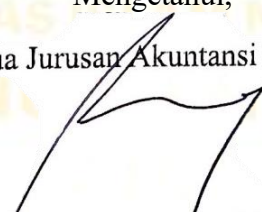
NIP. 198003142008012018


Aditya Achmad Rakim, S.E., M.E.

NIP. 199104042020121009

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah


H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si

NIP. 197303042007101002

KATA PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT. Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Atas setiap napas yang masih diberikan, atas kesehatan, iman, dan Islam yang terus menguatkan, serta atas setiap jalan yang dibukakan di tengah keraguan dan kelelahan. Tanpa pertolongan-Nya, perjalanan ini mungkin telah terhenti di tengah jalan. Namun, dengan kehendak-Nya, penulis mampu sampai pada titik ini hingga mampu menyelesaikan tugas akhir perkuliahan Strata-1 (S1) yang menjadi salah satu langkah penting dalam hidup.

Di balik selesainya karya ini, ada doa-doa yang tak pernah berhenti dipanjatkan, ada pengorbanan yang tak selalu terlihat, dan ada cinta yang selalu menguatkan. Karya sederhana ini penulis persembahkan dengan sepenuh hati kepada dua sosok paling berarti dalam hidup, Bapak **Sunaryo**, dan Ibu **Resmiati**. Dalam setiap langkah yang terasa berat, selalu ada nama kalian yang penulis sebut dalam doa, dan selalu ada harapan untuk membuat kalian bangga. Karya ini adalah bagian kecil dari rasa terima kasih yang tak pernah cukup untuk membalas segalanya. Setiap tetes keringat, setiap harapan, dan setiap doa yang kalian panjatkan menjadi alasan terbesar penulis untuk terus bertahan, bahkan di saat ingin menyerah. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada ketiga adik, Alfi, Ziyah, dan Nayla, yang selalu membagikan keceriaan, kebahagiaan, hingga semangatnya selama penulis menyusun karya ilmiah ini. Terima kasih telah menjadi penguat di saat lemah, menjadi pengingat di saat hampir menyerah, dan menjadi bagian dari alasan mengapa perjalanan ini harus diselesaikan. Dan untuk diri sendiri, Ai Siti Aisyah, perjalanan ini bukan mudah. Ada lelah yang tidak selalu terlihat, ada tangis yang tidak selalu terdengar, ada banyak hal yang harus dikorbankan, dan ada banyak rasa ikhlas yang tidak pernah tuntas, namun tetap dipeluk agar langkah ini tidak terhenti.

Penulis menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada dosen pembimbing, dosen penguji, serta seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan kontribusi selama proses penyusunan skripsi ini. Tidak lupa, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman seperjuangan yang telah menghadirkan semangat, canda, tawa, serta kebersamaan selama perjalanan ini berlangsung. Bagi penulis, karya ini bukanlah akhir dari sebuah perjalanan, melainkan langkah awal menuju perjuangan yang lebih besar di masa mendatang. Semoga setiap halaman yang tersusun di dalamnya dapat menjadi bukti bahwa kerja keras, ketulusan, dan doa tidak pernah berakhir sia-sia.



MOTTO HIDUP

“I celebrate my strength and embrace my flaws.”

“Time will never wait for anyone, so make the most of every second.”



UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

PEDOMAN TRANSLITERASI
KEPUTUSAN BERSAMA
MENTERI AGAMA DAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
REPUBLIK INDONESIA

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543b/U/1987

A. Konsonan

Daftar huruf Bahasa Arab dan transliterasinya ke dalam huruf latin dapat dilihat pada halaman berikut:

Tabel 0. 1 Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)

ر	Ra	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	ge
ف	Fa	f	ef
ق	Qaf	q	ki
ك	Kaf	k	ka
ل	Lam	l	el
م	Mim	m	em
ن	Nun	n	en
و	Wau	w	we

هـ	Ha	h	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Ya	y	ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0. 2 Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	a	a
ـِ	Kasrah	i	i
ـُ	Dammah	u	u

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel 0. 3 Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـِـي...	Fathah dan ya	ai	a dan u

و...	Fathah dan wau	au	a dan u
------	----------------	----	---------

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سُلِيَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Tabel 0. 4 Transliterasi *Maddah*

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...ى...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
و...	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Jika pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul
munawwarah

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birr

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khužu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

H. Penulisan Kata

Prinsip dasarnya adalah setiap kata, termasuk fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Namun, hanya kata-kata tertentu yang biasanya ditulis secara bersambung

dengan kata lain karena ada huruf atau tanda baca yang dihilangkan. Oleh karena itu, penulisan kata tersebut juga dilakukan secara bersambung dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ / Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

I. Huruf Kapital

Walaupun dalam sistem penulisan Arab tidak ada penggunaan huruf kapital, namun dalam transliterasi ini huruf kapital digunakan. Prinsip penggunaan huruf kapital mengikuti pedoman EYD, yaitu huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf pertama dalam nama diri dan pada awal kalimat. Jika nama diri tersebut didahului oleh kata sandang, maka huruf kapital tetap digunakan untuk huruf pertama dalam nama diri, bukan huruf pertama dalam kata sandangnya.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

J. Tajwid

Bagi mereka yang mengutamakan kelancaran dalam membaca, pedoman transliterasi ini menjadi bagian integral dari Ilmu Tajwid. Oleh karena itu, peneguhan pedoman transliterasi ini harus sejalan dengan pedoman tajwid. Dalam rangka ini, konsep telah dirumuskan pada Musyawarah Kerja Ulama Al-Quran tahun 1987/1988 dan tahun 1988/1989. Pedoman praktis tajwid Al-Quran ini dianggap sebagai pelengkap bagi Transliterasi Arab-Latin.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Ai Siti Aisyah, dilahirkan di Kuningan pada 08 April 2004. Penulis merupakan putri pertama dari empat bersaudara, dari pasangan suami istri Bapak Sunaryo dan Ibu Resmiati. Penulis tinggal di Lingkungan 01 Ciriung RT 01/RW 02, Ciriung, Cibinong, Bogor, Jawa Barat.

Pendidikan formal yang ditempuh penulis yaitu sebagai berikut:

1. Tahun 2009–2010 TK Islam Al-Bahri
2. Tahun 2010–2016 SDN Ciriung 04.
3. Tahun 2016–2019 SMP PGRI 01 Cibinong.
4. Tahun 2019–2022 MAN 1 BOGOR.
5. Tahun 2022–2026 Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Penulis menempuh program pendidikan Strata-1 di program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon dan menyusun skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DENGAN KAULITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020 – 2025.”**

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT. atas segala limpahan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun). Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW. yang telah membawa umat manusia menuju kehidupan yang penuh dengan ilmu pengetahuan berlandaskan iman dan Islam. Penulis berharap skripsi berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Kaulitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2025” ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis sendiri maupun pihak-pihak lainnya.

Penyelesaian skripsi ini merupakan suatu pencapaian yang sangat berarti bagi penulis, yang tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Secara khusus, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Sunaryo dan Ibu Resmiati, serta adik-adik tersayang Alfi, Ziyan, dan Nayla atas segala doa, dukung, kesabaran, keikhlasan, serta keridhoan yang senantiasa diberikan kepada penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan, fasilitas, dan kenyamanan yang telah diberikan.

Penulis juga menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon, dan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dalam penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. H. Didi Sukardi, MH selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.

3. Bapak H. Ridwan Widagdo, SE., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
4. Bapak Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si., Ph.D. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
5. Ibu Diana Djuwita, M.M. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan nasehat, arahan, dan bimbingan akademik selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
6. Ibu Diana Djuwita, M.M. selaku pembimbing I dan Bapak Aditya Achmad Rakim, S.E., M.E. selaku pembimbing II yang telah sabar memberikan arahan, bantuan, dan juga meluangkan waktu, tenaga, serta pikirannya selama membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon yang telah memberikan ilmunya dengan ikhlas selama penulis menempuh pendidikan pada jurusan Akuntansi Syariah.
8. Seluruh staf sub bagian akademik, staf bagian administrasi, serta petugas perpustakaan di Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
9. Kedua orangtua saya tercinta, Bapak Sunaryo dan Ibu Resmiati, yang selalu menjadi penyemangat, tetes keringat, harapan dan doa-doa yang tiada hentinya dipanjatkan menjadi alasan utama mengapa perjalanan ini harus dituntaskan.
10. Adik-adik tersayang, Alfiyah Hasna Kamila, Muhamad Ziyen Zumar, dan Nayla Nur Azkiya atas segala semangat, tawa, doa, dan dukungan yang diberikan kepada penulis bahkan di titik terendah.
11. Seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis sejak awal sampai akhir.
12. Citta Anisa Hasna, yang sudah menemani perjalanan penulis sejak awal perkuliahan hingga selesai, menjadi pendengar yang tidak pernah lelah mendengarkan, dan menjadi seorang yang selalu meyakinkan penulis saat penulis merasa tidak percaya diri.

13. Novyta Sari, Saskia Asila Zahwa, Muthi'ah Nurkhairiyah, Syska Tri Cipta, Indra Septiadi, dan Amanda Andriana yang selalu menemani setiap langkah penulis, dari jarak yang jauh maupun dekat, yang selalu mendukung baik secara moril maupun materiil.
14. *Circle* MAEN WEH yang terdiri dari, Aulia Fahridza, Jasmine Fatiha Jamaila, Fatma Choirunnisa, dan Bag'hngidzul Zulhulaifah atas dukungannya yang tidak pernah terhenti dari awal sampai akhir, meski dari jarak yang jauh.
15. Seluruh teman-teman Akuntansi Syariah 2022, khususnya Akuntansi Syariah A. Terima kasih atas kenangan, pengalaman, tawa, dan kebahagiaan yang dibagikan selama empat tahun ini.
16. Tomorrow X Together (TXT), yang menjadi salah satu alasan penulis untuk bangkit di masa-masa sulit, yang menjadi salah satu alasan penulis tetap berjalan sampai pada titik ini, yang selalu meredam kebisingan di dunia yang tidak mampu ditoleransi, dan yang selalu menjadi salah satu alasan penulis harus menyelesaikan studi ini.
17. Terakhir untuk penulis sendiri, Ai Siti Aisyah, terima kasih sudah bertahan sampai sejauh ini, terima kasih karena tetap melanjutkan perjalanan meski jalan yang dilalui curam, dan maaf atas banyaknya rasa ikhlas yang harus diucapkan meski tidak pernah benar-benar ikhlas.



DAFTAR ISI

<u>HALAMAN JUDUL</u>	..ii
<u>ABSTRAK</u>	..iii
<u>ABSTRACT</u>	..iv
<u>ملخص</u>	..v
<u>HALAMAN PENGESAHAN</u>	..vi
<u>HALAMAN PERSETUJUAN</u>	..vi
<u>PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI</u>	..viii
<u>NOTA DINAS</u>	..ix
<u>KATA PERSEMBAHAN</u>	..x
<u>MOTTO HIDUP</u>	..xii
<u>PEDOMAN TRANSLITERASI</u>	..xiii
<u>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</u>	..xx
<u>KATA PENGANTAR</u>	..xxi
<u>DAFTAR ISI</u>	..xxiv
<u>DAFTAR TABEL</u>	..xxvii
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	..xxviii
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u>	..xxix
<u>BAB I</u>	..1
<u>PENDAHULUAN</u>	..1
<u>1.1 Latar Belakang</u>	..1
<u>1.2 Identifikasi Masalah</u>	..10
<u>1.3 Rumusan Masalah</u>	..11
<u>1.4 Tujuan Penelitian</u>	..11
<u>1.5 Batasan Masalah</u>	..12
<u>1.6 Manfaat Penelitian</u>	..13
<u>1.7 Sistematika Penulisan</u>	..14
<u>BAB II</u>	..15

<u>LANDASAN TEORI</u>	15
<u>2.1 Dasar Teori</u>	15
<u>2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)</u>	15
<u>2.2.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)</u>	16
<u>2.2. Telaah Teori</u>	17
<u>2.2.1 Pajak</u>	17
<u>2.2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)</u>	20
<u>2.2.3 Komisaris Independen</u>	22
<u>2.2.4 Kepemilikan Manajerial</u>	23
<u>2.2.5 Komite Audit</u>	25
<u>2.2.6 Kualitas Audit</u>	26
<u>2.3 Penelitian Terdahulu</u>	28
<u>2.4 Kerangka Pemikiran</u>	36
<u>2.5 Hipotesis</u>	36
<u>2.5.1 Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak</u>	36
<u>2.5.2 Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak</u>	38
<u>2.5.3 Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak</u>	39
<u>2.5.4 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak</u>	41
<u>2.5.5 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak</u>	42
<u>2.5.6 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak</u>	43
<u>BAB III</u>	45
<u>METODE PENELITIAN</u>	45
<u>3.1 Jenis Penelitian</u>	45
<u>3.2 Sumber Data</u>	45
<u>3.3 Populasi Penelitian</u>	45
<u>3.4 Teknik Pengumpulan Data</u>	46
<u>3.5 Variabel Penelitian</u>	46
<u>3.5.1 Variabel Dependen</u>	47
<u>3.5.2 Variabel Independen</u>	47

3.5.3	Variabel Moderasi	50
3.6	Operasional Variabel	51
3.7	Metode Analisis Data	53
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	53
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	53
3.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda	56
3.7.4	Uji Hipotesis	56
3.7.5	Analisis Regresi Moderasi	57
BAB IV		60
HASIL DAN PEMBAHASAN		60
4.1	Teknik Pengambilan Sampel	60
4.2	Hasil Uji Hipotesis	62
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	62
4.2.2	Analisis Data	65
4.2.3	Pembahasan	82
BAB V		101
PENUTUP		101
5.1	Kesimpulan	101
5.2	Saran	103
5.3	Rekomendasi	104
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN		109