

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Study Empiris Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2019-2022)**

SKRIPSI



Nama : Elizabeth Holena

NIM : 43217120110

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

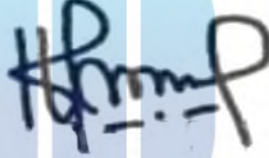
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elizabeth Holena Hutauruk
NIM : 43217120110
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Study Empiris Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04244474



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elizabeth Holena Hutauruk

NIM : 43217120110

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 September 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Elizabeth Holena Hutauruk

NIM: 43217120110

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini. Proposal Skripsi ini menganalisis **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**. Penulisan proposal skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Mercu Buana Jakarta.

Saya menyadari tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan proposal skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan proposal skripsi ini. Terkhusus penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Nurlis, Dra. Ak. M. Si. CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menghaturkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana, Jakarta.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA selaku ketua program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Jakarta.

4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya kepada penulis dan membantu penulisan dalam pengurusan proposal skripsi.
5. Kedua orang tua yang saya sayangi, yang telah memberikan kasih sayangnya dengan penuh cinta, semangat yang luar biasa baik dukungan moril ataupun materil dan do'a yang selalu menyertaiku.
6. Seluruh teman-teman seperjuangan dan seangkatan S1 Akuntansi 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas kerjasamanya, info seputar perkuliahan dan bantuan selama
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan sehingga membuat penulis termotivasi untuk menyelesaikan studi hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan proposal skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan dunia ilmu pengetahuan.

Jakarta, 12 September 2024

Penulis,

Elizabeth Holena Hutaeruk

NIM . 43217120110

ABSTRAK

Penelitian ini membahas mengenai ukuran perusahaan, komite audit dan kepemilikan institusional yang memiliki peran penting terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pertumbuhan perusahaan pada 23 Perusahaan *Consumer good* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2022. Metodologi penelitian ini adalah analisis regresi data panel yang menghasilkan Model Efek Tetap yang menggunakan tipe data deret waktu dan silang melalui program pengolahan data menggunakan EViews 10. Temuan dan kontribusi dari penelitian ini adalah ukuran perusahaan, komite audit dan kepemilikan institusional secara simultan berpengaruh signifikan terhadap variabel *tax avoidance*. Sementara ukuran perusahaan dan komite audit berpengaruh signifikan, sedangkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Implikasi dalam penelitian ini adalah dapat menjadi acuan bagi manajemen perusahaan untuk meningkatkan pertumbuhan perusahaan dengan lebih memperhatikan variabel-variabel signifikan yang berdampak pada *tax avoidance* dan dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi investor dalam penentuan investasi untuk memprediksi perusahaan yang dapat memberikan keuntungan maksimal.

Kata kunci : ukuran perusahaan, komite audit, kepemilikan institusional, *tax avoidance*.



ABSTRACT

This research discusses company size, audit committee and institutional ownership which have an important role in tax avoidance. This research aims to analyze the influence of company growth on 23 Consumer good Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019 - 2022 period. The methodology of this research is panel data regression analysis which produces a Fixed Effects Model using time series and cross data types through a data processing program using EViews 10. The findings and contribution of this research are that company size, audit committee and institutional ownership simultaneously have a significant effect on the tax avoidance variable. While company size and audit committee have a significant effect, institutional ownership does not have a significant effect on tax avoidance. The implication of this research is that it can be a reference for company management to increase company growth by paying more attention to significant variables that have an impact on tax avoidance and can be used as consideration for investors in determining investments to predict companies that can provide maximum profits.

Keywords : firm size, audit committee, institutional ownership, tax avoidance.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	13
1. Tujuan Penelitian.....	13
2. Kontribusi Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 15	
A. Kajian Pustaka	15
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	15
2. Penghindaran Pajak	17
4. Ukuran Perusahaan.....	23
5. Komite Audit.....	27
6. Kepemilikan Institusional.....	32
7 . Penelitian terdahulu.....	37
B. Rerangka Pemikiran	52
1. Hubungan Ukuran Perusahaan dan <i>Tax avoidance</i>	52

2. Hubungan Komite Audit dan <i>Tax avoidance</i>	54
3. Hubungan Kepemilikan Instiusional dan <i>Tax avoidance</i>	56
C. Hipotesis Penelitian	58
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	59
A. Jenis Penelitian	59
B. Operasional Pengukuran Variabel	59
1. Variabel Dependen (Y)	60
2. Variabel Independen (X)	60
C. Populasi dan Sampel	62
D. Teknik Pengumpulan Data	64
E. Metode Analisis Data	65
1. Statistik Deskriptif	65
2. Uji Asumsi Klasik	65
2. Uji Pemilihan Model	69
4. Uji Hipotesis	73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76
A. Deskripsi Data Penelitian	76
B. Statistik Deskriptif	76
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	78
D. Hasil Model Estimasi Regresi Data Panel	82
E. Hasil Uji Pemilihan Model Data Panel	85
F. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	90
G. Hasil Uji Hipotesis	92
H. Pembahasan Hasil Penelitian	94
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	99
A. Simpulan	99
B. Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian terdahulu.....	45
Tabel 2 Operasional Pengukuran Variabel.....	62
Tabel 3 Kriteria Pengambilan Sampel.....	63
Tabel 4 Daftar Perusahaan	64
Tabel 5 Statistik Deskriptif	77
Tabel 6 Uji Multikolinearitas	80
Tabel 7 Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 8 Uji Autokorelasi.....	82
Tabel 9 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	82
Tabel 10 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	83
Tabel 11 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	84
Tabel 12 Hasil Uji <i>Chow</i>	86
Tabel 13 Hasil Uji <i>Hausman</i>	87
Tabel 14 Hasil <i>Langrange Multiplier</i>	88
Tabel 15 Hasil Regresi Model Terpilih – <i>Fixed Effect Model</i>	90
Tabel 16 Hasil Uji <i>R Square</i>	92
Tabel 17 Hasil Uji <i>F-Statistic</i>	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Rerangka Pemikiran	58
Gambar 2 Tahap Pemilihan Model Regresi Data	69
Gambar 3 Uji Normalitas	79
Gambar 4 Hasil Uji Berpasangan	89



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan	105
Lampiran 2 Hasil Output Eviews	117

