



**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, KOMITE
AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN KARAKTER EKSEKUTIF
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

NOVIA EKA SAPITRI

43221010084

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

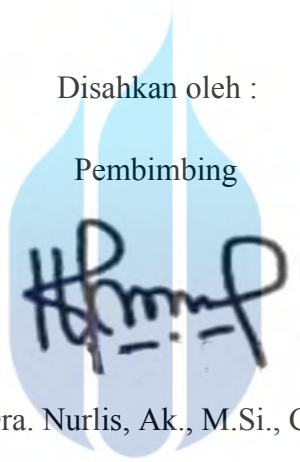
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Novia Eka Sapitri
NIM : 43221010084
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : “Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-03254839



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Novia Eka Sapitri
NIM */Student id Number* : 43221010084
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

28 Juli 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

29 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 Juli 2025

Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebesar-besarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, dan *Financial Distress* Terhadap Tax Avoidance dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi
Nama : Novia Eka Sapitri
NIM : 43221010084
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 13 Juni 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 13 Juni 2024



Novia Eka Sapitri

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta kekuatannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit, dan *Financial distress* Terhadap *Tax avoidance* dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Nurlis, Dra. Ak. M.Si. CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan ilmu, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan sehingga dapat membantu dalam proses penyusunan skripsi.

6. Keluarga penulis yaitu Ibu dan Almarhum Ayah, serta kedua kakak yang selalu memanjatkan do'a tiada henti, memberikan semangat, dukungan, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi dan menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
7. Teman-teman seperjuangan yaitu Adelia, Natasya, dan Fathiyah yang selalu memberikan dukungan dan kebersamaan selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman-teman kelas B yang telah berjuang bersama selama menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
9. Teman-teman organisasi yang telah mau berbagi ilmu dan memberikan saran-saran terbaiknya selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna tidak hanya bagi penulis tetapi juga bagi khalayak umum untuk menambah wawasan yang lebih luas terkait topik yang diteliti dan memberikan dampak yang baik untuk masa depan.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak agar menjadi lebih baik di masa yang akan datang.

Jakarta, 18 Januari 2025

Penulis

Novia Eka Sapitri

ABSTRACT

The self-assessment system implemented by Indonesia in tax collection which gives taxpayers the authority to calculate, deposit, and report their own tax obligations has actually become a loophole that is exploited by taxpayers to carry out tax avoidance actions that can harm the country. Therefore, this study aims to examine the effect of foreign ownership, audit committees, and financial distress on tax avoidance with executive character as a moderator. The population in this study were manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a research period of 2021-2023. The sample in this study was selected using a purposive sampling method with certain criteria so that the sample obtained was 48 companies. The analysis method used is panel data regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The results of the study prove that foreign ownership and financial distress have a significant negative effect on tax avoidance, while the audit committee has no effect on tax avoidance, executive character strengthens the negative effect of the audit committee on tax avoidance but is unable to moderate the effect of foreign ownership and financial distress on tax avoidance.

Keywords : Foreign Ownership, Audit Committee, Financial distress, Tax avoidance, Executive Character



ABSTRAK

Adanya sistem *self-assessment* yang diterapkan Indonesia dalam pemungutan pajak yang memberikan wewenang kepada wajib pajak untuk menghitung, menyetor, dan melaporkan sendiri kewajiban perpajakannya justru menjadi celah yang dimanfaatkan oleh wajib pajak untuk melakukan tindakan *tax avoidance* yang dapat merugikan negara. Maka penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan asing, komite audit, dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* dengan karakter eksekutif sebagai pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun penelitian yaitu 2021-2023. Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan *metode purposive sampling* dengan kriteria tertentu sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 48 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian membuktikan bahwa kepemilikan asing dan *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, karakter eksekutif memperkuat pengaruh negatif komite audit terhadap *tax avoidance* tetapi tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan asing dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Asing, Komite Audit, *Financial distress*, *Tax avoidance*, Karakter Eksekutif

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	12
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Rerangka Pemikiran.....	27
C. Hipotesis.....	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
B. Pemilihan Model Regresi.....	53
C. Uji Asumsi Klasik	55
D. Pengujian Hipotesis.....	59
E. Pembahasan.....	66

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan	73
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	82



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Pajak Indonesia Tahun 2018-2023	2
Tabel 2.1 Pengukuran <i>Tax avoidance</i>	14
Tabel 2. 2 Pengukuran Kepemilikan Asing.....	15
Tabel 2. 3 Pengukuran Komite Audit	16
Tabel 2. 4 Pengukuran <i>Financial distress</i>	17
Tabel 2. 5 Daftar Penelitian Sebelumnya	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	40
Tabel 3. 3 Data Sampel Penelitian	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parameter Individual.....	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	32
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Populasi Penelitian.....	81
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel Penelitian	84
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Penelitian Sebelum Outlier.....	86
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Penelitian Setelah Outlier.....	90
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 6 Hasil Uji Chow	92
Lampiran 7 Hasil Uji Hausman.....	93
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	94
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	94
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	94
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi	95
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	95
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Moderasi	96

