



**PENGARUH INOVASI PERUSAHAAN, DIREKTUR
BERPENGALAMAN LUAR NEGERI, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI
Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

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

OLEH

NATASYA DESTIANI

43221010085

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

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Inovasi Perusahaan, Direktur Berpengalaman Luar Negeri dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2019-2023)

Nama : Natasya Destiani

NIM : 43221010085

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Juni 2025

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 di periksa kebenarannya.

Jakarta, 25 Juni 2025



Natasya Destiani

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NATASYA DESTIANI
NIM : 43221010085
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INOVASI PERUSAHAAN, DIREKTUR BERPENGALAMAN LUAR NEGERI, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/15/0000000354/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Natasya Destiani
NIM : 43221010085
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Inovasi Perusahaan, Direktur Berpengalaman Luar Negeri dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 20 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRS., CSRA., CTA., Ak.

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-07255143



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

ABSTRACT

Disagreements between tax authorities and taxpayers often trigger companies to engage in tax avoidance in order to reduce their tax liabilities. This practice has the potential to reduce state revenue and pose long-term fiscal risks. The objective of this study is to evaluate the extent to which corporate innovation, experienced foreign directors, and institutional ownership influence the level of tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023. This study employs a quantitative approach using secondary data collected from company annual reports. A total of 39 companies were selected as the sample through purposive sampling, yielding 195 observations over a five-year period. Data analysis was conducted using multiple linear regression preceded by classical assumption tests. The results indicate that corporate innovation tends to seek efficient ways to manage tax burdens. Conversely, institutional ownership has a negative effect on tax avoidance, indicating that oversight from investor institutions can curb tax avoidance practices. Meanwhile, directors with overseas experience do not influence tax avoidance. This study provides practical contribution for stakeholders in formulating governance policies that support tax compliance. From an academic perspective, this study enriches the literature on non-financial determinants influencing corporate tax strategies.

Keywords: *Corporate Innovation, Foreign Experienced Directors, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Ketidaksesuaian pandangan antara otoritas fiskal dan entitas wajib pajak sering kali menjadi faktor yang melatarbelakangi perusahaan dalam mengambil keputusan terkait penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) guna menekan kewajiban perpajakan mereka. Praktik ini berpotensi menurunkan penerimaan negara dan menimbulkan risiko fiskal jangka panjang. Penelitian ini bertujuan untuk menelaah seberapa besar peran inovasi perusahaan, direktur berpengalaman luar negeri, dan kepemilikan institusional dapat memengaruhi intensitas praktik penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Studi ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan pemanfaatan data sekunder yang dikumpulkan melalui publikasi tahunan perusahaan. Sebanyak 39 perusahaan ditetapkan sebagai sampel melalui pendekatan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 195 data observasi selama kurun waktu lima tahun. Analisis data dilakukan melalui penerapan regresi linear berganda, dengan tahapan awal uji asumsi klasik. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa inovasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, yang mengindikasikan bahwa perusahaan inovatif cenderung mencari cara efisien dalam mengelola beban pajak. Sebaliknya, kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, yang mengindikasikan bahwa pengawasan dari institusi investor dapat menekan praktik penghindaran pajak. Sementara itu, direktur yang memiliki pengalaman luar negeri tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Studi ini memberikan kontribusi praktis bagi pemangku kepentingan dalam merumuskan kebijakan tata kelola yang mendukung kepatuhan pajak. Dari sisi akademik, penelitian ini memperkaya kajian tentang determinan non-keuangan yang mempengaruhi strategi perpajakan perusahaan.

Kata Kunci: Inovasi Perusahaan, Direktur Berpengalaman Luar Negeri, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “ **Pengaruh Inovasi Perusahaan, Direktur Berpengalaman Luar Negeri dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2019-2023)**” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Bisnis Program Studi S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari doa, bimbingan, semangat, bantuan dan dukungan yang sangat berarti bagi penulis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA., CTA., CMA., CSRS., CSRA., Ak selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan ketulusan dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas doa, saran, waktu, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis demi terselesaikannya tugas akhir ini. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansah, 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 Diah Iskandar SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta bapak Topan dan Ibu Reni, Terima kasih sebesar-besarnya atas segala doa, motivasi, materi, kasih sayang, dukungan, kepercayaan, serta segala bentuk pengorbanan lainnya yang telah diberikan kepada penulis. berkat semua itu penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dan dapat mewujudkan impian kalian untuk menjadi salah satu anak yang berhasil meraih gelar sarjana di keluarga.
7. Natasya Destiani sebagai penulis dalam tugas akhir ini, Terima kasih atas kesabaran dan ketenangan dalam menghadapi setiap proses dalam penyusunan tugas akhir ini, sehingga pada akhirnya bisa mencapai tahap ini.
8. Keluarga tersayang Tete Melly, Aa Pani, Ariel, dan ponakan ante ata yang terlucu (Najol, Zian, Rafi, Rafa Zio), terimakasih atas segala doa, kasih sayang, kebahagiaan, dukungan, semangat, motivasi dan hiburan dikala penulis terpuruk dalam proses penyusunan tugas akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

9. Seluruh teman-teman penulis khususnya, Adelia Adinda Putri, Novia Eka Sapitri, Fathiyah Firsyahni, Dini Agustina, Nabila Hasbi, Dewi Nurbayati, Indah Fauziah, Virka Ledis Tiara, Hafifah Ramadani, Sela Mita, dan Andini (amldaid), terimakasih untuk segala doa, semangat, dukungan dan kegembiraan yang kalian berikan untuk penulis dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
10. Teman-teman Mahasiswa/i Akuntansi angkatan 2021 Universitas Mercu Buana.
11. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas doa, dukungan, saran, dan motivasinya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna namun, penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para pihak-pihak yang terkait. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis meminta maaf atas segala kesalahan dan keterbatasan yang terdapat dalam tugas akhir ini.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Rerangka Pemikiran	20
C. Hipotesis.....	24
BAB III.....	26
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	35
E. Metode Analisis Data	35

BAB IV	40
HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
B. Statistik Deskriptif.....	41
C. Uji Asumsi Klasik	45
D. Pengujian Hipotesis.....	50
E. Pembahasan Hasil Penelitian	55
BAB V.....	59
SIMPULAN DAN SARAN	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran.....	60
C. Kelemahan Penelitian.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi Pajak Sebagai Sumber Pendapatan Negara	2
Tabel 1.2 Kontribusi Sektor Manufaktur Terhadap Penerimaan Pajak	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Operasional Variabel	32
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i>	47
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Multikolonieritas</i>	47
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Autokorelasi</i>	48
Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Heteroskedastisitas (Uji White)</i>	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.8 Hasil Uji F	51
Tabel 4.9 Hasil Uji T	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	24
Gambar 4.2 Nilai Chi Square Tabel	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan	1
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data	2
Lampiran 3. Deskripsi Data Terkait Pengalaman Internasional Direktur	4
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	8
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas	9
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinieritas	10
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi	11
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji White)	12
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	13
Lampiran 10. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	14
Lampiran 11. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)	15
Lampiran 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	16