



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP *CORPORATE TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

OLEH

Shella Nanda Herlina

43220010115

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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

2025



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP *CORPORATE TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SHELLA NANDA HERLINA

43220010115

**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 Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Corporate Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama : Shella Nanda Herlina

N I M : 43220010115

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 01 Agustus 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 diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 01 Agustus 2025



Shella Nanda Herlina

	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 : SHELLA NANDA HERLINA
NIM : 43220010115
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** 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, 13 October 2025
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Oktobre/13/0000000642/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shella Nanda Herlina

NIM : 43220010115

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Dwi Wahyuni, S.E., M.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-08255343



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

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence regarding the influence of firm size, audit committee, managerial ownership, and corporate characteristics on tax avoidance practices. The research population consists of all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The sampling process employed a purposive sampling technique, resulting in 31 companies selected as the research sample. A quantitative approach was applied, utilizing the companies' financial data. Data analysis was conducted through multiple linear regression using SPSS version 27 to address the research questions formulated in this study. The findings indicate that the audit committee and managerial ownership have a significant effect on corporate tax avoidance, whereas firm size and sales growth do not show a significant impact on corporate tax avoidance practices.

Keywords: *Company Size, Audit Committee, Managerial Ownership, Company Characteristics, Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini diarahkan untuk membuktikan secara empiris hubungan antara ukuran entitas bisnis, keberadaan komite audit, kepemilikan manajerial, serta karakteristik korporasi terhadap praktik *tax avoidance*. Seluruh perusahaan sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023 dijadikan populasi penelitian. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, sehingga terpilih 31 perusahaan sebagai objek analisis. Penelitian ini mengadopsi pendekatan kuantitatif yang didasarkan pada pemanfaatan data keuangan perusahaan. Pengolahan dan pengujian data dilakukan melalui analisis regresi linear berganda menggunakan perangkat lunak SPSS versi 27, dengan tujuan menjawab permasalahan penelitian yang telah dirumuskan sebelumnya. Berdasarkan hasil analisis, ditemukan bahwa variabel komite audit dan kepemilikan manajerial memiliki pengaruh signifikan terhadap *corporate tax avoidance*. Sebaliknya, ukuran perusahaan serta laju pertumbuhan penjualan terbukti tidak memberikan pengaruh yang berarti terhadap praktik *corporate tax avoidance*.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Karakteristik Perusahaan, *Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul pengaruh ukuran perusahaan, komite audit, kepemilikan amanjerial dan karakteristik perusahaan studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Skripsi ini merupakan syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak dan kepada Ibu Putri Dwi Wahyuni, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan saran, bimbingan, nasehat, semangat dan seluruh ilmu yang telah disampaikan selama proses pembuatan skripsi ini berlangsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Hal tersebut begitu berarti dan sangat bermanfaat bagi peneliti. Dalam kesempatan kali ini peneliti ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M.Si., C.A., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Kepada Orang Tua saya tercinta dengan kasih sayang dan dukungan tiada akhir dalam memberikan doa dan motivasi selama ini.
5. Kepada seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

6. Kepada seluruh sahabat dan teman – teman seperjuangan peneliti semasa kuliah yang selalu memberikan semangat, nasihat dan doa untuk terus menyelesaikan skripsi ini; Vivi, Hanum, Diva, Berliana, Sari, Piwa, Filza, Cut, Yami, Talitha, Rakha, Yohanes, Wawan, Ega dan teman – teman akuntansi S1 angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
7. Kepada seluruh teman seperjuangan di luar kampus Universitas Mercu Buana; Agista, Zidant, Deriel, Donny, dan Ayu. Yang selalu mendukung, mengingatkan, dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Departement accounting dan finance PT. Mega Capital Sekuritas yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Pihak – Pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu – persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Dengan kerendahan hati peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena pengetahuan dan pengalaman peneliti yang amat sangat masih terbatas. Peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritikan yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan. Dengan segala kerendahan diri, akhir kata peneliti memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 01 Agustus 2025



Shella Nanda Herlina
NIM: 43220010115

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
SURTA KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Penghindaran Pajak	14
3. Ukuran Perusahaan.....	19
4. Komite Audit.....	21
5. Kepemilikan Manajerial.....	24
6. Karakteristik Perusahaan.....	26
7. Kajian Penelitian Terdahulu.....	32
B. Rerangka Pemikiran	38
C. Hipotesis.....	43
BAB III.....	44
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	44
A. Jenis Penelitian.....	44

B. Definisi Opreasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	44
C. Populasi dan Sampel Penelitian	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	47
E. Metode Analisis Data.....	48
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Hasil	53
1. Uji Deskriptif Statistik	53
2. Uji Asumsi Klasik	56
3. Uji Hipotesis.....	59
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	62
B. Pembahasan.....	64
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Corporate tax avoidance</i> ...	64
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Corporate tax avoidance</i>	66
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Corporate tax avoidance</i>	67
4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Corporate tax avoidance</i>	69
BAB V.....	71
SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan	71
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	334
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	46
Tabel 3. 2 Kriteria dan Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Pengobatan	56
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Pengobatan	57
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4. 8 Uji f	60
Tabel 4. 9 Uji t	61
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linear Berganda	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	42
-------------------------------------	----

