

**PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)
TUGAS AKHIR**

Oleh :

Tita Aktasa

223403416030



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL**

2026

**PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

Tita Aktasa

223403416030



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
2026**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2024)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 14 Februari 2026



Tita Aktasa

NPM: 223403416030

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Nama Mahasiswa : Tita Aktasa

Nomor Pokok : 223403416030

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Arni Kariaa, S.E., M.SiM.)

Mengetahui,



(Dr. Zuhrotul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.)

Jakarta,

2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

Nama Mahasiswa : **Tita Aktasa**

Nomor Pokok : **223403416030**

Program Studi : **Akuntansi**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas



Jakarta:

2026

Tanggal Lulus:

2026

ABSTRAK

**PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN
DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)**

Oleh : Tita Aktasa

Npm : 223403416030

Tugas akhir, dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, SE., M.Si.M

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengkaji secara empiris pengaruh komite audit, dewan komisaris independen, dan profitabilitas terhadap praktik *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan menganalisis peran kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi dalam memperkuat atau memperlemah hubungan antara komite audit, dewan komisaris independen, serta profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*.

Pengolahan data dilakukan menggunakan aplikasi EViews versi 13 dengan metode analisis data panel yang meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model terbaik (Common Effect, *Fixed effect*, atau Random Effect), serta pengujian hipotesis melalui uji t, uji F, dan koefisien determinasi. Penggunaan EViews 13 diharapkan menghasilkan analisis yang akurat dan objektif dalam menguji hubungan antar variabel penelitian.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi akademis bagi pengembangan literatur akuntansi dan perpajakan, khususnya terkait peran corporate governance dan kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak. Secara praktis, penelitian ini diharapkan menjadi bahan pertimbangan bagi manajemen perusahaan, investor, serta pemerintah dan regulator dalam meningkatkan pengawasan, kebijakan perpajakan, dan kepatuhan pajak secara berkelanjutan.

Kata Kunci: Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS, AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE WITH INSTITUTIONAL OWNERSHIP AS A MODERATING VARIABLE

(An Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2024 Period)

By : Tita Aktasa

Npm : 223403416030

Final project, under the guidance of Dr. Arni Karina, SE., M.Si.M

This study aims to empirically examine the effect of the audit committee, independent board of commissioners, and profitability on Tax Avoidance practices in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. In addition, this study also analyzes the role of institutional ownership as a moderating variable in strengthening or weakening the relationship between the audit committee, independent board of commissioners, and profitability on Tax Avoidance.

Data processing was conducted using EViews version 13 with panel data analysis methods, including descriptive statistics, classical assumption tests, model selection (Common Effect, Fixed effect, or Random Effect), and hypothesis testing through t-test, F-test, and coefficient of determination. The use of EViews 13 is expected to produce accurate and objective analyses in examining the relationships among research variables.

The results of this study are expected to contribute academically to the development of accounting and taxation literature, particularly regarding the role of corporate governance and financial performance in Tax Avoidance practices. Practically, this research is expected to serve as a reference for company management, investors, as well as government and regulators in improving supervision, tax policies, and sustainable tax compliance.

Keywords: *Audit Committee, Independent Board of Commissioners, Profitability, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Program Studi Sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam menulis tugas akhir ini penulis tentunya mengalami sejumlah hambatan, termasuk yang berhubungan dengan aspek teknis dan faktor lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, semangat, dan bantuan dari berbagai pihak maka segala hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan hati, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin menyampaikan apresiasi dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak., selaku Ketua Program Studi dan Bisnis Universitas Nasional. Fakultas Ekonomi
5. Ibu Bapak Ibu Dr Arni Karina, S.E., M.SiM., selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didik nya sehingga

bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

7. Seluruh Staff Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama menjadi mahasiswa FEB UNAS.

8. Ayah, Ibu, dan keluarga yang selalu mendoakan saya, memberikan saya kebijaksanaan dan mendorong saya agar mengejar impian dan cita-cita saya.

9. Seluruh teman kerja saya yang sudah memberikan dukungan dan suport kepada saya terutama bess Rizskha yang sudah selalu mensuport saya.

10. Sahabat saya dikampus yang sudah saling mensuport sehingga kita semua bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Jakarta, Penulis

Tita Aktasa

NPM: 223403416030



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	10
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kegunaan Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Teori yang Terkait Dengan Variabel	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2. Pajak	12
3. Tax Avoidance	14
4. Good Corporate Governance (GCG)	15
5. Komite Audit	17
6. Dewan Komisaris Independen	18
7. Profitabilitas	20
8. Kepemilikan Institusional	21
B. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	22
C. Kerangka Analisis	24
D. Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Desain Penelitian	36
B. Objek Dan Waktu Penelitian	37
C. Variabel Penelitian	37
D. Operasional Variabel	38
E. Data Penelitian	39
F. Teknik Analisis Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
A. Hasil Penelitian	52
B. Analisis Hasil	55
1. Analisis Statistik Deskriptif	55
2. Analisis Regresi Data Panel	57
3. Hasil Pengujian Model Regresi Data Panel	58
4. Hasil Uji Model	63
5. Hasil Uji Asumsi Klasik	66
6. Hasil Hipotesis	70
7. Hasil Moderated Regression Analysis	72
C. Pembahasan	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	87
A. Kesimpulan	87
B. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	37
Tabel 3. 2 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3. 3 List Perusahaan	40
Tabel 3. 4 Kriteria Sampel	41
Tabel 3. 5 List Perusahaan Sampel	42
Tabel 3. 6 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian	54
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 4 Uji Fixed Effect Model.....	59
Tabel 4. 5 Uji Random Effect Model.....	61
Tabel 4. 6 Uji Common Effect Model.....	63
Tabel 4. 7 Uji Chow	64
Tabel 4. 8 Uji Hausman	64
Tabel 4. 9 Uji Lagrange Multiplier	66
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 11 Uji Heterokedastisitas.....	68
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis.....	70
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial (t).....	70
Tabel 4. 15 Hasil Uji Simultan.....	71
Tabel 4. 16 Hasil Determinasi.....	72
Tabel 4. 17 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	67

