

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2023**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan oleh:

Tyssa Amelia Vega Agustin

NPM : 21430013

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

Tahun 2024 / 2025

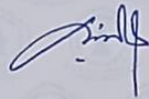
SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2023

Diajukan Oleh:
Tyssa Amelia Vega Agustin
NPM: 21430013

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

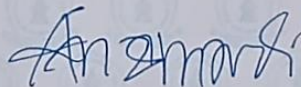
DOSEN PEMBIMBING



Dra. Lilik Primaningsih, Ak., M.Ak., CA

Tanggal, 28 Desember 2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA

Tanggal, 30 Desember 2024

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2023**

Diajukan Oleh:

Tyssa Amelia Vega Agustin

NPM: 21430013

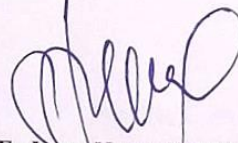
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Dra. Lilik Primaningsih, Ak., M.Ak., CA

Anggota Dewan Penguji Lain



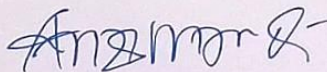
Drs. Ec. Iman Karvadi, MM., Ak., CA



Dr. Phil. Sarah Yuliarini, SE, M.Ak., CFP

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Tanggal, 08 Januari 2025



**Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA
Ketua Program Studi**

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Tyssa Amelia Vega Agustin
NPM : 21430013
Alamat : Jl. Simo Gunung Barat Gang III/43-A
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Deangan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 28 Desember 2024
Yang membuat pernyataan



Tyssa Amelia Vega Agustin
21430013

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb

Alhamdulillahirabbal'alamin, Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1), Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dorongan dan bantuan baik material maupun spiritual dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada hamba-Nya dalam segala urusan.
2. Ibuku, Ayahku, Nenekku serta Adekku yang sangat penulis cintai, yang senantiasa memberikan kasih sayang, memberikan do'a, nasehat dan dukungan yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta kesabaran yang telah diberikan sehingga dapat menjadi penyemangat bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp. T.H.T K.L(K). FICS. sebagai Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec Gimanto Gunawan, MM, M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

6. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak., MM. selaku dosen wali yang memberikan arahan dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Ibu Dra. Lilik Primaningsih, Ak., M.Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya dan dengan sabar memberikan bimbingan serta bantuan dalam proses skripsi ini hingga selesai.
8. Bapak James Tumewu, SE.M.Ak selaku Wakil Dekan III Bidang Kemahasiswaan yang senantiasa memberikan dukungan selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat berguna bagi penulis selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan administrasi selama masa perkuliahan.
11. Keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
12. Untuk Yahya Firmansyah laki-laki yang berjasa dalam kehidupan penulis setelah bapak penulis, yang telah memberikan semangat serta selalu sabar menerima keluhan kesah dari penulis selama proses penyusunan skripsi.
13. Amanda, Evi, dan Dilla, Gloria sahabat penulis sejak awal perkuliahan yang selalu bersedia menjadi teman yang selalu ada untuk penulis disaat senang maupun susah, terlebih disaat penulis merasa kesulitan dalam menyelesaikan skripsi.
14. Teman-teman Akuntansi angkatan 2021 yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini
15. Dan seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini.

16. Terakhir penulis persembahkan untuk diri saya sendiri, Tyssa Amelia Vega Agustin. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih sudah memilih dan merayakan dirimu sendiri sampai titik ini dan sudah bertahan sejauh ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan. Terima kasih mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan dari luar keadaan dan tidak pernah menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini, sudah menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin dan ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri. *Proud Of Me*.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini, sehingga perlu adanya kritik dan saran yang sifatnya dapat membangun akan kesempurnaan penulis dikemudian hari. Namun demikian, penulis berharap hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi pembaca untuk menambah wawasan dan ilmu pengetahuan serta berguna untuk penelitian selanjutnya

Wassalamualaikum wr.wb.

Surabaya, 28 Desember 2024

Tyssa Amelia Vega Agustin

ABSTRACT

This study aims to analyze and test the effect of profitability, leverage, institutional ownership, independent board of commissioners, and company size on tax avoidance. The population in this study were 95 food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2022-2023 period. The sampling method used was the purposive sampling method, namely determining the sample based on predetermined criteria. As a result, a sample of 25 companies was obtained during the observation period of 2 consecutive years. Data processing used the SPSS version 23 program. This study uses a quantitative method and the data analysis technique used is multiple linear regression analysis. Based on the calculation of tax avoidance using the CETR formula and the test results show that the profitability and independent board of commissioners variables have an effect on tax avoidance, while leverage, institutional ownership, and company size do not have an effect on tax avoidance. The results of the coefficient of determination show 14.3%. These results indicate the ability of the independent variable to explain the dependent variable, while the remaining 85.7% is explained by other variables.

Keywords: Profitability, Leverage, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, Company Size, Tax Avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2022-2023 sebanyak 95 perusahaan. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*, yaitu penentuan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Sebagai akibat memperoleh sampel sebanyak 25 perusahaan selama periode pengamatan 2 tahun berturut-turut Pengolahan data memakai program SPSS versi 23. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan perhitungan *tax avoidance* dengan menggunakan rumus CETR dan hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil koefisien determinasi menunjukkan sebesar 14,3%. Hasil tersebut menandakan kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen, sementara sisanya sebesar 85,7% dijelaskan oleh variabel lain.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.3 Pengertian Profitabilitas	14
2.1.4 Pengetian <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Pengertian Kepemilikan Institusional	19
2.1.6 Pengertian Dewan Komisaris Independen.....	20
2.1.7 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	21
2.2 Penelitian Sebelumnya	22
2.3 Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28

2.3.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4 Kerangka Konseptual	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Pendekatan Penelitian	32
3.2 Populasi dan Sampel	32
3.2.1 Populasi	32
3.2.2 Sampel	33
3.3 Identifikasi Variabel.....	34
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4.1 Variabel Independen.....	35
3.4.2 Variabel Dependen	37
3.5 Jenis dan Sumber Data	38
3.5.1 Jenis Data	38
3.5.2 Sumber Data	38
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	38
3.6.1 Metode Studi Pustaka.....	38
3.6.2 Metode Dokumentasi	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	39
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.7.3 Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Pemilihan Sampel	46
4.2 Analisis Data	48
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.2.3 Uji Hipotesis.....	59
4.3 Pembahasan	62
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64

4.3.3 Pengaruh kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.3.4 Pengaruh Dewan Komsaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN	71
5.1 Simpulan	71
5.2 Saran.....	71
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN-LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4.1 Rincian Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel.....	47
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57
Tabel 4.8 Hasil Uji F	59
Tabel 4.9 Hasil Uji t	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	77
Lampiran 2 Hasil Data SPSS Versi 23	78
Lampiran 3 Statistik Deskriptif	80
Lampiran 4 Uji Normalitas Sebelum Outlier	80
Lampiran 5 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	81
Lampiran 6 Uji Multikolinearitas	81
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas	82
Lampiran 8 Uji Regresi Linear Berganda	82
Lampiran 9 Uji Simultan (Uji F)	83
Lampiran 10 Uji Parsial (Uji t).....	83