

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KARAKTERISTIK KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI



OLEH:

RIKA RUDIATUN
19013010108/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Disusun Oleh:

RIKA RUDIATUN
19013010108/FEB/EA

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikei yang akan
dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional
"Veteran" Jawa Timur**

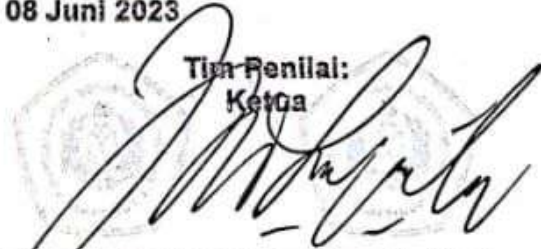
Pada tanggal: 08 Juni 2023

**Menyetujui:
Pembimbing Utama**



**Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si.,
Ak., CA., CMA., CERA., MCE**
NIP. 196508142021212001

**Tim Penilai:
Ketga**



**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,
CFrA**
NIP. 196403191992032001
Anggota

Dr. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001



**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

6 8 JUN 23



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP.
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi
pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Yang diajukan:

**RIKA RUDIATUN
19013010108/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:**

**Menyetujui,
Pembimbing Utama**



**Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si.,
Ak., CA., CMA., CERA., MCE
NIP. 196508142021212001**

Tanggal: 08 Juni 2023

**Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi**



**Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks.
NIP. 1980 0201 2021 21 2009**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Rika Rudiaturun
NPM : 19013010108
NIK : 3520184611000001
Tempat/Tanggal Lahir: Magetan/06 November 2000
Alamat : Ds. Sidomulyo RT 046 RW 008 Kec. Sidorejo, Magetan
Judul Artikel : Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikian pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika dikemudia hari tidak dipublish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 08 Juni 2023


BCAKX457339098
(Rika Rudiaturun)

SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Rika Rudiaturun
NPM : 19013010108
Fakultas/Program Studi : FEB/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di UPN "Veteran" Jawa Timur maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing akademik.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Surabaya, 08 Juni 2023


7DAKX457339099
(Rika Rudiaturun)

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”** dapat terselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, saran, serta motivasi dari berbagai pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak., CA., CMA., CERA., MCE., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama penulis menuntut ilmu di Fakultas

Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

7. Orangtua serta keluarga tercinta penulis yang telah memberikan do’a, dukungan serta semangat kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Teman-teman penulis yang telah memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan do’a, dukungan, serta semangat untuk penulis dalam menyusun skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh sebab itu, penulis menerima semua kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap agar penelitian ini dapat berguna bagi mahasiswa/mahasiswi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur khususnya dan pembaca pada umumnya. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penelitian ini.

Surabaya, 20 Mei 2023

Rika Rudiantun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori.....	22
2.2.1. Teori keagenan (<i>agency theory</i>).....	22
2.2.2. Penghindaran pajak (<i>tax avoidance</i>).....	24
2.2.3. Struktur kepemilikan	27
2.2.4. Karakteristik komite audit	30
2.2.5. <i>Corporate social responsibility (CSR)</i>	33
2.3. Kerangka Pemikiran.....	35
2.4. Hipotesis.....	37
2.4.1. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	37
2.4.2. Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>tax avoidance</i>	38
2.4.3. Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap <i>tax avoidance</i>	39
2.4.4. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap CSR	40
2.4.5. Pengaruh ukuran komite audit terhadap CSR	41
2.4.6. Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap CSR.....	42
2.4.7. Pengaruh CSR terhadap <i>tax avoidance</i>	43
2.4.8. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i> dengan CSR sebagai variabel intervensi.....	44

2.4.9. Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>tax avoidance</i> dengan CSR sebagai variabel intervening	45
2.4.10. Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap <i>tax avoidance</i> dengan CSR sebagai variabel intervening	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	47
3.1.1. Jenis penelitian.....	47
3.1.2. Objek penelitian	47
3.2. Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.2.1. Variabel independen.....	48
3.2.2. Variabel dependen	49
3.2.3. Variabel intervening.....	50
3.2.4. Variabel kontrol.....	51
3.3. Teknik Penentuan Sampel	52
3.3.1. Populasi.....	52
3.3.2. Sampel.....	52
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.4.1. Jenis data	54
3.4.2. Sumber data	54
3.4.3. Pengumpulan data.....	54
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	55
3.5.1. Statistik deskriptif.....	55
3.5.2. Evaluasi model pengukuran (<i>outer model</i>).....	55
3.5.3. Evaluasi model struktural (<i>inner model</i>).....	56
3.5.4. Uji hipotesis (<i>bootstrapping</i>)	56
3.5.5. Uji hipotesis variabel intervening	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	59
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian.....	60
4.2.1. Kepemilikan institusional.....	60
4.2.2. Ukuran komite audit	62
4.2.3. Keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit	63
4.2.4. Ukuran Perusahaan	64
4.2.5. <i>Leverage</i>	66

4.2.6. <i>Return On Asset (ROA)</i>	67
4.2.7. <i>Corporate social responsibility (CSR)</i>	68
4.2.8. <i>Tax avoidance</i>	70
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	71
4.3.1. Statistik deskriptif.....	71
4.3.2. <i>Outer model</i>	76
4.3.3. <i>Inner model</i>	77
4.3.4. Uji hipotesis	77
4.3.5. Uji hipotesis variabel intervening	81
4.4. Pembahasan Hasil Pengujian.....	82
4.4.1. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	82
4.4.2. Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>tax avoidance</i>	83
4.4.3. Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap <i>tax avoidance</i>	84
4.4.4. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap CSR	86
4.4.5. Pengaruh ukuran komite audit terhadap CSR	87
4.4.6. Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap CSR.....	88
4.4.7. Pengaruh CSR terhadap <i>tax avoidance</i>	90
4.4.8. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i> dengan CSR sebagai variabel intervening.....	91
4.4.9. Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>tax avoidance</i> dengan CSR sebagai variabel intervening	92
4.4.10. Pengaruh keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap <i>tax avoidance</i> dengan CSR sebagai variabel intervening	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	97
5.1. Kesimpulan.....	97
5.2. Saran	97
5.3. Keterbatasan dan Implikasi	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Daftar Realisasi APBN dari Penerimaan Pajak	3
Tabel 2. 1	Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	53
Tabel 3. 2	Daftar Perusahaan	53
Tabel 4. 1	Daftar Perusahaan	59
Tabel 4. 2	Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	61
Tabel 4. 3	Hasil Perhitungan Ukuran Komite Audit	62
Tabel 4. 4	Hasil Perhitungan Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit	63
Tabel 4. 5	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	65
Tabel 4. 6	Hasil Perhitungan Leverage.....	66
Tabel 4. 7	Hasil Perhitungan ROA	67
Tabel 4. 8	Hasil Perhitungan CSR.....	69
Tabel 4. 9	Hasil Perhitungan Tax Avoidance	70
Tabel 4. 10	Statistik Deskriptif Variabel.....	71
Tabel 4. 11	Analisis VIF	76
Tabel 4. 12	Hasil R-Square	77
Tabel 4. 13	Uji Hipotesis Original Sample, T-Statistics, P-Values	78
Tabel 4. 14	Hasil Uji Sobel.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	36
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	106
Lampiran 2	111
Lampiran 3	112
Lampiran 4	117
Lampiran 5	141
Lampiran 6	142
Lampiran 7	142
Lampiran 8	143
Lampiran 9	144

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KARAKTERISTIK KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Oleh:

Rika Rudiatur
19013010108/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, ukuran komite audit, keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap *tax avoidance* dengan *corporate social responsibility* sebagai variabel intervening. Penelitian ini bersifat kuantitatif dan menggunakan populasi perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan hasil akhir 23 perusahaan. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan *Structural Equation Model (SEM)*. Hasil penelitian menunjukkan kepemilikan institusional, ukuran komite audit, keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit, dan CSR tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap CSR, ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap CSR, sedangkan keahlian akuntansi komite audit tidak berpengaruh terhadap CSR. CSR tidak dapat memediasi pengaruh kepemilikan institusional, ukuran komite audit, keahlian akuntansi dan keuangan anggota komite audit terhadap *tax avoidance*. Variabel kontrol ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel kontrol *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dan variabel kontrol ROA berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Implikasi dalam penelitian ini yaitu diharapkan perusahaan dapat mengurangi adanya praktik *tax avoidance* agar lebih mematuhi tanggung jawab perusahaan sebagai wajib pajak. Implikasi bagi pemerintah yaitu agar lebih memperketat setiap regulasi perpajakan agar dapat mengurangi adanya praktik *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional, Karakteristik Komite Audit, dan CSR.

**THE EFFECT OF OWNERSHIP STRUCTURE AND AUDIT COMMITTEE
CHARACTERISTICS ON TAX AVOIDANCE WITH CSR AS INTERVENING
VARIABLE**
(Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub Sector
Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period)

Oleh:

Rika Rudiantun
19013010108/FEB/EA

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of institutional ownership, audit committee size, accounting and financial expertise of audit committee members on tax avoidance with corporate social responsibility as an intervening variable. This research is quantitative in nature and uses a population of food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sample selection in this study used purposive sampling with the final result being 23 companies. The data analysis technique in this study used the Structural Equation Model (SEM). The results showed that institutional ownership, audit committee size, accounting and financial expertise of audit committee members, and CSR had no effect on tax avoidance. Institutional ownership has a positive effect on CSR, audit committee size has a negative effect on CSR, while audit committee accounting expertise has no effect on CSR. CSR cannot mediate the effect of institutional ownership, audit committee size, accounting and financial expertise of audit committee members on tax avoidance. The control variable firm size has no effect on tax avoidance, while the control variable leverage has a positive effect on tax avoidance, and the control variable ROA has a negative effect on tax avoidance. The implication in this study is that it is hoped that companies can reduce tax avoidance practices so that they comply more with corporate responsibilities as taxpayers. The implication for the government is to tighten every tax regulation in order to reduce tax avoidance practices.

Keywords: *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Characteristics of the Audit Committee, and CSR.*