

PENGARUH KOMITE AUDIT, RETURN ON ASSET DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals, SubSektor Food
and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Ika Putri Rahmania
40011422650167

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ika Putri Rahmania
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650167
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Komite Audit, Return on Asset, dan Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals, SubSektor Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Semarang, Rabu 8 April 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Herry Laksito, S.E., Ak., M.Adv.Acc




NIP. 196905061999031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ika Putri Rahmania
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650167
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Komite Audit, Return on Asset, dan Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals, SubSektor Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal :

Tim Penguji

1. Dr. Herry Laksito, S.E., Ak., M.Adv.Acc (.....)
2. Aryo Bimo Setya Permana, M.A (.....)
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak, (.....)

PERNYATAAN ORSINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ika Putri Rahmania, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul : Pengaruh Komite Audit, *Return on Asset* dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*, SubSektor *Food and Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 8 April 2026

Yang membuat pernyataan,



Ika Putri Rahmania

NIM. 40011422650167

ABSTRAK

Penelitian ini dijalankan untuk mengetahui bagaimana pengaruh komite audit, *return on asset*, dan intensitas modal terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang berfokus pada sektor consumer non-cyclicals, subsektor food and beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022-2024. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diproksikan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), sedangkan variabel independen pada penelitian ini adalah komite audit, *Return on Asset* (ROA), dan intensitas modal. Menggunakan pendekatan metode kuantitatif dengan penerapan model regresi data panel, penelitian ini diolah dengan perangkat lunak Eviews 13, terdiri dari 49 sampel penelitian. Hasil penelitian menunjukkan komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *return on asset* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan Intensitas modal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara simultan komite audit, *return on asset* dan intensitas modal memberikan pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Komite Audit, *Return on Asset*, Intensitas Modal, *Food and Beverages*

ABSTRACT

This study was conducted to examine the effects of the audit committee, return on assets, and capital intensity on tax avoidance among manufacturing companies focused on the non-cyclical consumer sector, specifically the food and beverages subsector, listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022 to 2024. The dependent variable in this study is tax avoidance, proxied using the Cash Effective Tax Rate (CETR), while the independent variables are the audit committee, Return on Assets (ROA), and capital intensity. Using a quantitative approach with a panel data regression model, this study was analyzed using Eviews 13 software and comprised 49 research samples. The results indicate that the audit committee has a positive effect on tax avoidance, return on assets has a negative effect on tax avoidance, and capital intensity has no effect on tax avoidance. Simultaneously, the audit committee, return on assets, and capital intensity collectively influence tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Audit Committee, Return on Assets, Capital Intensity, Food and Beverages

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Komite Audit, *Return on Asset* dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals, Sub Sektor Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024).” dengan lancar dan baik. Tugas akhir ini disusun sebagai syarat untuk kelulusan Program Studi Sarjana Terapan (D4) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, sebagaimana ketentuan yang telah ditetapkan oleh Program Diploma IV Sekolah Vokasi. Dalam penyusunan Tugas akhir ini penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak terkait, diantaranya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Bapak Dr. Herry Laksito, S.E., Ak., M.Adv.Acc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan yang berharga bagi penulis selama penyusunan tugas akhir.
5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang telah memberi dukungan dan bimbingan setiap proses akademik.
6. Bapak dan Ibu dosen dan seluruh staff pengajar Sekolah Vokasi dan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, khususnya Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
7. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan nasihat yang mampu menenangkan hati penulis dalam setiap keadaan dan berbagai kesulitan yang dihadapi.
8. Dua sahabat penulis yang menemani dalam proses penyusunan yaitu Nadya Putri Ramadhani dan Ananda terkait memberikan dukungan, bantuan dan motivasi secara moril ketika penulis merasa bingung mengenai suatu hal.
9. Rekan penulis, Mario Ramadhan yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta saran, dan selalu hadir untuk mendengarkan keluh kesah juga menghibur penulis disaat merasa penat dan lelah.
10. Rekan penulis Fia dan Vio yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
11. Rekan KKN dan rekan-rekan lainnya yang memberikan dukungan moril, serta semangat selama proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.

12. Diri penulis yang telah berusaha tetap optimis, terus berjuang, dan tidak menyerah selama proses penyusunan tugas akhir ini. Terimakasih karena tetap semangat meskipun dihadapkan pada banyaknya rasa lelah, berbagai keluh kesah dan beberapa hambatan yang ada selama proses penyusunan, hingga tugas akhir ini bisa diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Penulis mengucapkan terimakasih untuk semua dukungan, doa, bimbingan, motivasi dan saran yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini jauh dari kata sempurna, baik dalam penyusunan, penulisan, dan pembahasan. Penulis senantiasa menerima kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan kontribusi pengetahuan dan memberikan manfaat bagi semua pihak baik bagi penulis, instansi, dan pembaca.

Semarang, 8 April 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ika Putri Rahmania', written in a cursive style.

Ika Putri Rahmania

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORSINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1.3 Komite Audit.....	13
2.1.4 <i>Return on Asset</i>	15
2.1.5 Intensitas Modal	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18

2.3	Kerangka Konseptual	22
2.4	Hipotesis.....	23
2.4.1	Hubungan Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.2	Hubungan <i>Return on Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.3	Hubungan Intensitas Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Populasi dan Sampel	27
3.1.1	Populasi.....	27
3.1.2	Sampel.....	27
3.2	Definisi Operasional Variabel	28
3.2.1	Variabel Dependen	29
3.2.1.1	<i>Tax Avoidance</i> (Y).....	29
3.2.2	Variabel Independen.....	30
3.2.2.1	Komite Audit.....	30
3.2.2.2	<i>Return on Asset</i>	31
3.2.2.3	Intensitas Modal.....	31
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.3.1	Jenis Data	34
3.3.2	Sumber Data.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data	34
3.5	Teknik Analisis Data	35
3.5.1	Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Model Regresi Panel	35
3.5.2.1	Uji Model Regresi Data Panel.....	36
3.5.2.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	37
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	38
3.5.3.1	Uji Multikolonieritas.....	38
3.5.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	39

3.5.3.3	Uji Autokorelasi	40
3.5.3.4	Uji Normalitas.....	41
3.5.4	Uji Hipotesis	42
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R²)	42
3.5.4.2	Uji Statistik F	42
3.5.4.3	Uji Statistik t	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Gambaran Umum	44
4.2	Statistika Deskriptif.....	46
4.3	Hasil Analisis Data.....	48
4.3.1	Uji Model Regresi Data Panel.....	48
4.3.1.1	<i>Common Effect Model</i> (CEM)	48
4.3.1.2	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	49
4.3.1.3	<i>Random Effect Model</i> (REM).....	50
4.3.2	Uji Pemilihan Regresi Data Panel.....	50
4.3.2.1	Uji <i>Chow</i>	50
4.3.2.2	Uji <i>Hausman</i>	51
4.3.2.3	Uji <i>Legrange Multiplier</i> (LM Test).....	51
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	52
4.3.3.1	Uji Multikolinearitas	52
4.3.3.2	Uji Heteroskedatisitas	53
4.3.3.3	Uji Autokorelasi	54
4.3.3.4	Uji Normalitas.....	54
4.3.4	Uji Hipotesis	56
4.3.4.2	Uji Statistik F	57
4.3.4.3	Uji Statistik t	58
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	59
4.4.1	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59

4.4.2	Pengaruh <i>Return on Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.4.3	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V PENUTUP		66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Keterbatasan dan Saran	67
5.2.1	Keterbatasan	67
5.2.2	Saran	68
5.3	Implikasi	68
5.3.1	Implikasi Praktis	68
5.3.2	Implikasi Kebijakan	69
5.3.3	Implikasi Bidang	70
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN		77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 Penentuan sampel penelitian	44
Tabel 4.2 Statistika Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	48
Tabel 4.4 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	49
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i> (REM).....	50
Tabel 4.6 Uji <i>Chow</i>	50
Tabel 4.7 Uji <i>Hausman</i>	51
Tabel 4.8 Uji <i>Legrange Multiplier</i> (LM Test).....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Model Regresi Data Panel.....	52
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.11 Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinan (R ²).....	56
Tabel 4.14 Uji Statistik F	57
Tabel 4.15 Uji Statistik t	58
Tabel 4.16 Keputusan Hipotesis.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Populasi Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>, SubSektor <i>Food and Beverages</i> Tahun 2022-2024.....	77
Lampiran 2	Tabulasi Data Variabel Dependen dan Variabel Independen ..	79
Lampiran 3	Daftar Perhitungan Intensitas Modal 2022	87
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Intensitas Modal 2023.....	89
Lampiran 5	Daftar Perhitungan Intensitas Modal 2024	91
Lampiran 6	Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate)</i> 2022	93
Lampiran 7	Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate)</i> 2023	95
Lampiran 8	Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate)</i> 2024	97
Lampiran 9	Hasil Uji Eviews	99
9.1	Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	99
9.2	Hasil Uji Model Regresi Data Panel	99
9.3	Hasil Pemilihan Regresi Data Panel	101
9.3.1	Uji <i>Chow</i>	101
9.3.2	Uji <i>Hausman</i>	101
9.3.3	Uji <i>Legrange Multiplier (LM Test)</i>	102
9.4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	103
9.4.1	Uji Multikolinearitas	103
9.4.2	Uji Heteroskedatisitas	103
9.4.3	Uji Autokorelasi	103
9.4.4	Uji Normalitas.....	104
9.5	Hasil Uji Hipotesis	105
9.5.1	Uji Koefisien Determinan (R²)	105
9.5.2	Uji Statistik F	106

9.5.3	Uji Statistik t	106
-------	-----------------------	-----