

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi pada Perusahaan Subsektor Makanan & Minuman yang terdaftar di BEI
2021 – 2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Razzaq Rahman Jatmiko

40011421650286

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Razzaq Rahman Jatmiko

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650286

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran
Komite Audit, Profitabilitas, *Capital Intensity*,
dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi
pada Perusahaan Subsektor Makanan & Minuman
yang Terdaftar di BEI 2021 – 2024)

Semarang, 19 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt

NIP. 197205112000121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Razzaq Rahman Jatmiko

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650286

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran
Komite Audit, Profitabilitas, *Capital Intensity*,
Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di BEI 2021 – 2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

1. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt
2. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak

(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

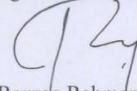
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Razzaq Rahman Jatmiko. Menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Komite Audit, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Subsektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di BEI 2021 – 2024)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 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, 19 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Razzaq Rahman Jatmiko

NIM. 40011421650286

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, ukuran komite audit, profitabilitas, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga diperoleh 235 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi berganda untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independen terhadap penghindaran pajak. Teori keagenan digunakan sebagai rujukan teori dasar. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini mengindikasikan bahwa tingginya proporsi aset tetap dan penggunaan utang mendorong perusahaan melakukan strategi efisiensi pajak. Sementara itu, kepemilikan institusional, ukuran komite audit, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan kajian perpajakan serta menjadi bahan pertimbangan bagi investor dan regulator dalam pengawasan praktik penghindaran pajak perusahaan.

Kata kunci: kepemilikan institusional, ukuran komite audit, profitabilitas, *capital intensity*, *leverage*

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of institutional ownership, audit committees size, profitability, capital intensity, and leverage on tax avoidance in companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2024. The study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' financial statements. The sampling technique employed purposive sampling, resulting in 235 observations. Data analysis was conducted using multiple regression to test the influence of each independent variable on tax avoidance. Agency theory was used as the theoretical framework. The results indicate that capital intensity and leverage have a significant influence on tax avoidance. This indicates that a high proportion of fixed assets and the use of debt encourage companies to adopt tax efficiency strategies. Meanwhile, institutional ownership, audit committees size, and profitability do not influence tax avoidance. This study is expected to contribute to the development of tax research and serve as a basis for consideration by investors and regulators in monitoring corporate tax avoidance practices.

Keywords: institutional ownership, audit committee size, profitability, capital intensity, leverage

KATA PENGANTAR

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Komite Audit, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Subsektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di BEI 2021 – 2024). Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih memiliki keterbatasan di samping kelebihanannya.

Penyusunan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat akademik untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (STr) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan hingga penyelesaian, penulis mendapat berbagai bentuk dukungan, arahan, serta motivasi dari banyak pihak. Oleh sebab itu, dengan ketulusan, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

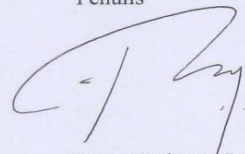
1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro, yang telah mengizinkan saya menjadi bagian dari Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah menyediakan semua sarana dan prasarana selama studi.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah membimbing dan mengarahkan mahasiswa hingga lulus.
4. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A., selaku Dosen Wali, yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi selama masa studi.
5. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing, atas bimbingan, ilmu, koreksi, serta masukan yang membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
6. Kepada Tim Penguji yang telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan karya ini.
7. Ibu Bapak Dosen Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan bekal ilmu selama studi.

8. Ibu, Bapak, Mas, Mbak, Adek, dan Keponakan yang telah memberi motivasi untuk menyelesaikan studi.
9. Teman-teman kelas F dan mancing yang telah berbagi kebahagiaan, pengalaman, serta membantu menciptakan suasana yang menyenangkan.
10. Teman Coaches dan atllits Seals Aquatic Semarang.

Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap ucapan terima kasih ini dapat mewakili rasa penghargaan yang tulus kepada seluruh pihak yang telah memberi dukungan. Semoga penelitian ini dapat memberi manfaat dan kontribusi nyata bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 19 Mei 2026

Penulis



Razzaq Rahman Jatmiko

NIM. 40011421650286

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II	15
LANDASAN TEORI	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 Tindakan Penghindaran Pajak	16
2.1.3 Kepemilikan Institusional	17
2.1.4 Komite Audit	18
2.1.5 Profitabilitas	20
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	21
2.1.7 <i>Leverage</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Penelitian	32
2.4 Pengembangan Hipotesis	33

2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	35
2.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	36
2.4.5 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	37
BAB III.....	39
METODE PENELITIAN	39
3.1 Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Pengukurannya	39
3.1.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	39
3.1.2 Variabel Bebas (<i>Dependent Variable</i>)	40
3.1.3 Pengukuran Variabel Penelitian	43
3.2 Populasi dan Sampel.....	45
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	46
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	47
3.5 Metode Analisis	47
3.5.1 Analisis Data	47
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	49
BAB IV	51
HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Gambaran Umum Data	51
4.2 Hasil Penelitian	53
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.2.2 Koefisien Determinasi.....	61
4.2.3 Uji Kelayakan Model (Uji Simultan).....	61
4.3 Pembahasan	64
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	67
4.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	69
4.3.5 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	70
BAB V.....	72

PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Keterbatasan.....	72
5.3 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Ringkasan Alat Ukur Variabel Penelitian	43
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif setelah Outlier	53
Tabel 4.4 Uji Normalitas Data (245 Sampel).....	57
Tabel 4.5 Tabel Kolmogorov Smirnov setelah Outlier	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model.....	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sumber Pendapatan Negara 2022-2025	2
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	33
Gambar 4.1 Uji Boxplot untuk Outlier Data	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Persetujuan Skripsi	79
Lampiran 2 Data Penelitian Sebelum Outlier.....	80
Lampiran 3 Data Penelitian Setelah Outlier	86
Lampiran 4 Hasil Olah Data.....	91