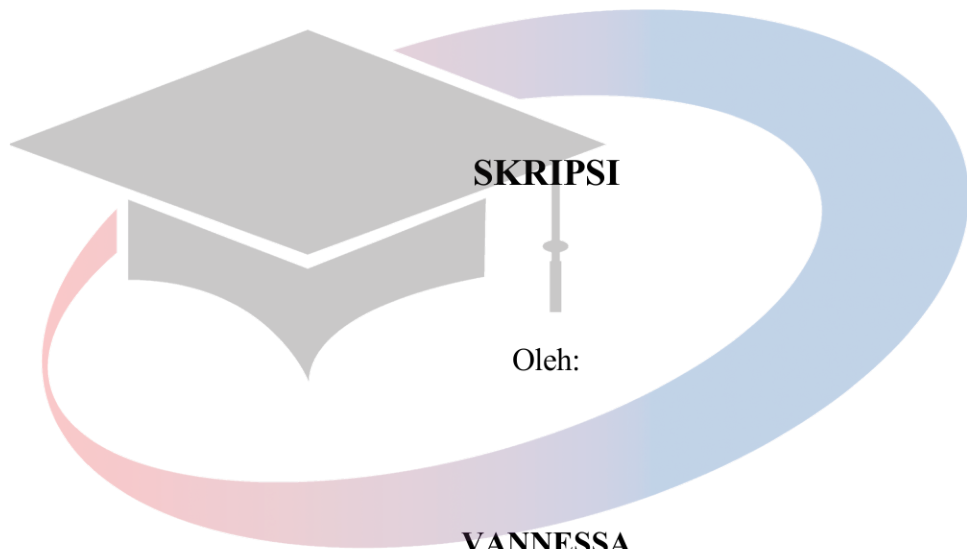


ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN *AUDIT COMMITTEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022



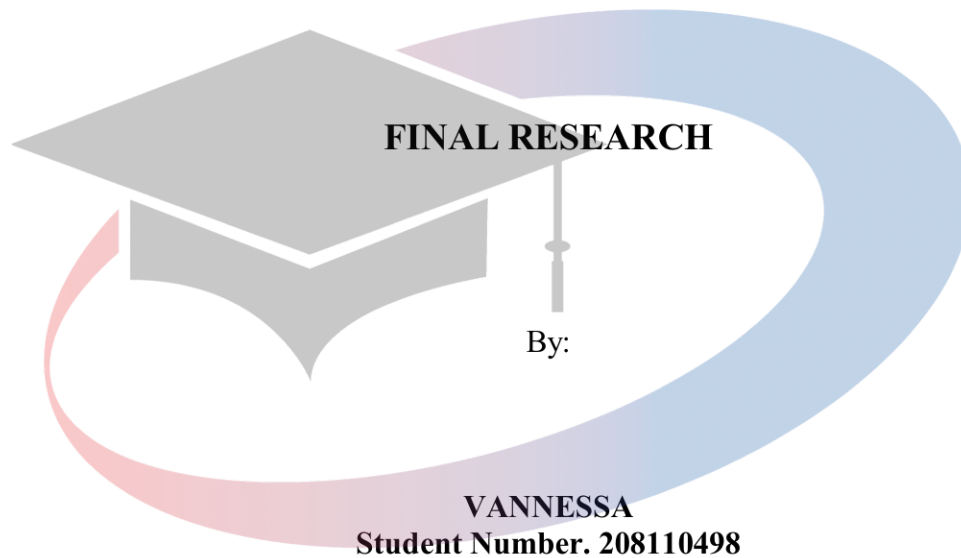
**VANNESSA
NIM. 208110498**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING *TAX AVOIDANCE*
WITH *AUDIT COMMITTEE* AS A MODERATING
VARIABLE IN BANKING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE FOR
THE YEARS 2018-2022**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
BUSINESS FACULTY
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN *AUDIT COMMITTEE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi

Oleh :

VANNESSA
NIM. 208110498

Dosen Pembimbing I,



Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing II,



Sulia, S.E., M.Si.

Medan, 14 Agustus 2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi S-I Akuntansi



Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110498

Nama : Vanessa

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Tax avoidance* Dengan *Audit committee* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 05 Juli 2024

Saya yang membuat pernyataan,


METRAL TEMPEL
0086ALX248010916
Vanessa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Profitability*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax avoidance* dengan *Audit committee* sebagai variabel moderasi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan total sampel sejumlah 145 perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* dengan aplikasi SmartPLS versi 3.2.9. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa *profitability* dan umur perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, serta *audit committee* tidak mampu memoderasi *profitability*, *leverage*, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax_Avoidance*, *Audit_committee*, *Profitability*, *Leverage*,
Ukuran_Perusahaan



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the impact of Profitability, Leverage, Firm Size, and Firm Age on Tax avoidance with the Audit committee serving as a moderating variable in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The sampling method used in this research is purposive sampling, resulting in a total sample of 145 companies. The data analysis method utilized is the two-stage approach with SmartPLS version 3.2.9. The research finding indicate that profitability and Firm age have a negative effect on tax avoidance, while leverage and firm size do not impact on tax avoidance, and the audit committee does not effectively moderate the relationships between profitability, leverage, firm size and firm age on tax avoidance.

Keywords : *Tax_Avoidance, Audit_Committee, Profitability, Leverage, Firm_Size*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax avoidance* dengan *Audit committee* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2018-2022”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu dari persyaratan akademis guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu dan tenaga. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran yang sangat berarti bagi penulis saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran yang sangat berarti bagi penulis saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan
4. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan’An, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi penyusunan skripsi.
6. Ibu Devina Loman, S.Ak, M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi penyusunan skripsi.

7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
8. Kepada Orang Tua dan keluarga yang telah memberikan bimbingan, dukungan, material dan motivasi untuk penulis selama mengikuti pendidikan hingga selesainya tugas akhir.
9. Kepada Yenni Angel Line, Vanessa Wutami, Cindy Aprilia, Angelin Fortuna Erson, Hansen Katio, Jeremy Frederick, David Ongko, Vanessa serta sahabat-sahabat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan, motivasi dan semangat dalam pengerjaan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tentu tidak lepas dari kekurangan dan ketidaksempurnaan. Oleh sebab itu, penulis berhadapan para pembaca bersedia memaklumi segala kekurangan pada tugas akhir ini. Selain itu, penulis juga terbuka untuk menerima saran dari para pembaca dalam memperbaiki dan menyempurnakan tugas akhir ini. Akhir kata, penulis berhadapan semoga hasil dari skripsi dapat bermanfaat bagi semua pihak.

UNIVERSITAS
Medan, 14 Agustus 2024
Penulis,
MIKROSKIL
Vanessa

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Ruang Lingkup	7
1.4 Tujuan	7
1.5 Manfaat	8
1.6 Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Tax avoidance</i>	10
2.1.2 <i>Profitability</i>	13
2.1.3 <i>Leverage</i>	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan	18
2.1.5 Umur Perusahaan	20
2.1.6 <i>Audit committee</i>	21
2.2 Review Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Konseptual	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi	30
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi	31

2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi.....	32
2.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai variabel moderasi	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34
3.2 Objek Penelitian.....	34
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.4 Populasi dan Sampel.....	35
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.5.1 Variabel Endogen (η).....	36
3.5.2 Variabel Eksogen (ξ).....	36
3.5.3 Variabel Moderasi (Z).....	37
3.6 Metode Analisis Data.....	39
3.6.1 Uji <i>Outer Model</i>	40
3.6.2 Uji Kelayakan Model (<i>Model Fit</i>).....	40
3.6.3 Uji <i>Inner Model</i>	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 <i>Sample Mean</i>	43
4.1.2 Uji <i>Outer Model</i>	45
4.1.3 Uji Kelayakan Model (<i>Model Fit</i>).....	45
4.1.4 Uji <i>Inner Model</i>	46
4.2 Pembahasan	50
4.2.1 Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi	50
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi	51
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi.....	52
4.2.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Audit committee</i> sebagai Variabel Moderasi.....	52

BAB V PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	61
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	70



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	29
Gambar 4.1 Diagram pengujian <i>Inner Model</i>	46



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Tax avoidance pada Perusahaan Keuangan	2
Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 4.1 <i>Sample Mean</i>	43
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	45
Tabel 4.3 Hasil Pengujian <i>Model Fit</i>	45
Tabel 4.4 Hasil Pengujian <i>R-Square</i>	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi	47



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel	61
Lampiran 2 Data Penelitian Periode 2018-2022	64
Lampiran 3 Hasil Pengujian Data	68



UNIVERSITAS MIKROSKIL