

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi



Oleh

Dicka Muhammad Nugraha

1804202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2022**

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**

Oleh

Dicka Muhammad Nugraha

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

© Dicka Muhammad Nugraha

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2022

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, di foto kopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
***PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2018-2020)***

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Survei Pada Perusahaan Multinasional di Indonesia yang Terdaftar di BEI  
Periode 2018-2020)**

**SKRIPSI**

Oleh

**Dicka Muhammad Nugraha**

**1804202**

Telah disetujui dan disahkan oleh Pembimbing,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

NIP. 19740912001122001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS.

NIP. 198201232005012002

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance (Survei pada Perusahaan Multinasional di Indonesia yang terdaftar di BEI Periode 2018-2020)**” tepat pada waktunya. Shalawat serta salam tak lupa dipanjatkan kepada Nabi besar Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan kepada para umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua saya, yang telah memberikan dukungan materil dan moril selama ini.
2. Pembimbing saya Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. telah membimbing saya dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Penelaah sidang saya, Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFl; Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QMRO., CIISA; dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFl., CIISA. yang telah memberikan masukan dan saran untuk penelitian ini.
4. Kelompok belajar *feeling gud* dengan anggota, *milos, bilbong, praset, cacun, majat, kolot, balaram, pakel, mar, nur*, dan *julian* yang telah menemani penulis selama masa kuliah dan dalam penyelesaian skripsi ini.

Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

5. Kemudian, kelompok belajar *teuing* dengan anggota, *milos* dan *pipit*, yang telah menemani penulis selama masa kuliah terutama ketika masa pembelajaran jarak jauh, serta ketika penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk menjadikan skripsi ini lebih baik. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang membacanya, dan dapat menjadi inspirasi bagi pengembangan penelitian selanjutnya.

*Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I want to thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting for just being me at all time.*

Bandung, Agustus 2022

Penulis,

Dicka Muhammad Nugraha

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komite audit dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder berupa *annual report* yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia atau situs perusahaan terkait. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi dan studi kepustakaan. Kriteria sampel yang digunakan adalah perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Pengambilan sampel dilakukan secara *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan analisis regresi panel menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Corporate Governance, Tax Avoidance, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial*

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of the audit committee and managerial ownership on tax avoidance. The research method used is a quantitative research method. The data source used is secondary data in the form of annual reports obtained from the Indonesia Stock Exchange website or related company sites. Methods of collecting data using the method of documentation and literature study. The sample criteria used are multinational companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. Sampling was done by purposive sampling. The analysis technique used is panel data regression analysis. The results of hypothesis testing using the panel regression formula show that the audit committee has a negative effect on tax avoidance, while managerial ownership has no negative effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Corporate Governance, Audit Committee, Manajerial Ownership, Tax Avoidance*

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| KATA PENGANTAR .....  | i    |
| ABSTRAK .....   | iii  |
| DAFTAR ISI.....   | v    |
| DAFTAR TABEL.....   | viii |
| DAFTAR GAMBAR .....   | ix   |
| BAB 1 PENDAHULUAN.....  | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....  | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                       | 6    |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                      | 6    |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                                     | 7    |
| BAB 2 KAJIAN PUSTAKA.....                                       | 8    |
| 2.1 Landasan Teori .....  | 8    |
| 2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....                       | 8    |
| 2.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....         | 9    |
| 2.1.3 Komite Audit.....   | 11   |
| 2.1.4 Kepemilikan Manajerial .....                              | 15   |
| 2.1.5 <i>Tax Avoidance</i> .....                                | 17   |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                   | 21   |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis .....                                | 24   |
| 2.3.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 24   |

Dicka Muhammad Nugraha, 2022

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu



|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2.3.2 | Pengaruh Kepemilikan manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 26 |
| 2.4   | Kerangka Penelitian .....   | 27 |
| 2.5   | Hipotesis Penelitian.....   | 29 |
| BAB 3 | METODE PENELITIAN .....   | 31 |
| 3.1   | Objek dan Subjek Penelitian .....                                   | 31 |
| 3.2   | Metode Penelitian.....  | 31 |
| 3.2.1 | Desain Penelitian.....  | 31 |
| 3.2.2 | Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....                        | 31 |
| 3.3   | Populasi dan Sampel .....   | 35 |
| 3.3.1 | Populasi .....  | 35 |
| 3.3.2 | Sampel.....   | 35 |
| 3.4   | Jenis dan Sumber Data .....   | 36 |
| 3.5   | Teknik Analisis Data .....  | 36 |
| 3.5.1 | Analisis Statistik Deskriptif.....                                  | 36 |
| 3.5.2 | Analisis Regresi Data Panel .....                                   | 37 |
| 3.5.3 | Uji Hipotesis Penelitian.....                                       | 40 |
| BAB 4 | ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....                                   | 42 |
| 4.1   | Deskripsi Data .....  | 42 |
| 4.1.2 | Statistik Deskriptif.....   | 43 |
| 4.1.3 | Regresi Data Panel .....  | 48 |
| 4.1.4 | Koefisien Determinan (Adjusted R2).....                             | 50 |
| 4.1.5 | Uji F.....  | 50 |

Dicka Muhammad Nugraha, 2022

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

|   |    |
|---|----|
| 4.1.6 Uji T .....   | 51 |
| 4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....                              | 52 |
| 4.2.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....   | 52 |
| 4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance..... | 56 |
| BAB 5 PENUTUP .....   | 59 |
| 5.1 Kesimpulan.....   | 59 |
| 5.2 Saran .....   | 59 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 60 |
| LAMPIRAN .....  | 70 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Operasional Variabel Penelitian..... | 19 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....           | 21 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....      | 33 |
| Tabel 4.1 Seleksi Sampel .....                 | 42 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....                  | 48 |
| Tabel 4.3 Hasil Regresi Panel .....            | 49 |
| Tabel 4.4 Hasil Koefisien Determinan.....      | 50 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji F.....                     | 50 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji T.....                     | 51 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 1.1 Model Penelitian .....                             | 29 |
| Gambar 4.1 Hasil Olahan Variabel Tax Avoidance.....           | 45 |
| Gambar 4.2 Hasil Olahan Variabel Komite Audit .....           | 46 |
| Gambar 4.3 Hasil Olahan Variabel Kepemilikan Manajerial ..... | 47 |

## DAFTAR PUSTAKA

- Ananti, R. (2018). Realisasi Penerimaan Pajak dari Pengusaha Asing Baru 43%. *Www.Klinikpajak.Co.Id*.  
<http://www.klinikpajak.co.id/berita+detail/?id=berita+pajak+-+realisasi+penerimaan+pajak+dari+pengusaha+asing+baru+43%25>
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Obid, S. N. S. (2014). Corporate Ownership, Governance and Tax Avoidance: An Interactive Effects. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 150–160.  
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.063>
- Ardianti, H. P. N. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2019), 2020.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Ariawan, i M. A. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 1831–1859.
- Arifani, R. (2012). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Universitas Brawijaya Malang*, 1–17.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Ashari, A. M., Simorangkir, P., & Masripah. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488–498. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.135>
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran

Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>

Ayu, S. A. D., & Kartika, A. (2019). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)*. 8(1), 64–78.

Badriyah, S. L. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*.

Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. PT Rajagrafindo Persada.

Basuki, B. (2019). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, CAPITAL INTENSITY DAN CORPORATE RISK TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *JMB : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 7(1), 47–56. <https://doi.org/10.31000/jmb.v7i1.1568>

Boussaidi, A., & Hamed, M. S. (2015). *THE IMPACT OF GOVERNANCE MECHANISMS ON TAX AGGRESSIVENESS : EMPIRICAL EVIDENCE FROM TUNISIAN CONTEXT 2 . TAX AGGRESSIVENESS : LIGHTING AND DISTINCTION*. 5(1), 1–12. <https://doi.org/10.18488/journal.1006/2015.5.1/1006.1.1.12>

Budiarti, D. S. S. (2017). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi*, 1–12.

Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). *PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS, UKURAN*

Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
*PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

*PERUSAHAAN (SIZE), LEVERAGE (DER) DAN PROFITABILITAS (ROA) TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG LISTING BEI PERIODE TAHUN 2011 – 2013. 2(August).*

Cyrena, M. (2020). *Pengaruh Tipe Industri, Ukuran Perusahaan, Latar Belakang Komite Audit, Intensitas Goodwill, dan Kualitas Audit Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Goodwill Impairment Testing. 18(1), 45–62.*

Dewi, C., & Sanica, G. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi Unikama, 2(2), 20.*

Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN DIMENSI TATA KELOLA PERUSAHAAN YANG BAIK PADA TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 249–260.*

Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 14(3), 1584–1615.*

Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi, 16(1), 702–732.*

Eksandy, A. (2014). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ( TAX AVOIDANCE ) ( Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014 ).*

**Dicka Muhammad Nugraha, 2022**  
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
**(SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE**  
**2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Fadhilah, R. (2014). Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal Universitas Negeri Padang*, 2(1), 1–22. <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/908/658>
- Fatimah, N. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance*. UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanum, H. R. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance terhadap Effective Tax Rate. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 1–10.
- Heryuliani, N. (2015). *Pengaruh karakteristik perusahaan dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak: Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Go Public yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014*.
- Jacob, F. O. (2014). *An Emperical Study of Tax Evasion and Tax Avoidance: A Critical Issue in Nigeria Economic Development*. 5(18), 22–27.
- Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 1653–1677.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kalbuana, N., Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019.



*International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272–278. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/1330/727>

Khoiriyah, J. D. (2019). Pengaruh Good Corporate governance dan Return On Assets terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(2).

Kim, J., Philip, Q., & Ryan, W. (2016). Managerial ownership and tax planning: Evidence from stock ownership plans. *Journal of Accounting*, 1–41.

Kurniaty. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Struktur Kepemilikan terhadap Aggresive Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura*, 3(1), 209–217. <https://doi.org/https://doi.org/https://doi.org/10.3929/ethz-b-000238666>

Lim, Y. (2011). Tax avoidance , cost of debt and shareholder activism : Evidence from Korea. *Journal of Banking and Finance*, 35(2), 456–470. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2010.08.021>

Mahulae, E. E., Pratomo, D., & Nurbaiti, A. (2016). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *E-Proceeding of Management*, 273(2), 1626.

Marcelliana, E., & Purwaningsih, A. (2012). *PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP COST OF DEBT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2012*. 1–11.

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. ANDI.

Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Mark, S., & Thomas, W. B. (2016). Legal Environment and Corporate Tax Avoidance: Evidence from State Tax Codes. *Journal of Accounting*, 1–57.
- Masdi, A. (2021). *Menakar Penerimaan Pajak di Tahun Pandemi*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/menakar-penerimaan-pajak-di-tahun-pandemi/>
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas , komisaris independen , leverage , ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Inovasi*, 17(1), 82–93.
- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Universitas Telkom (Jurnal Akuntansi)*, 2227–2234.
- Nurmantu, S. (2005). *Pengantar Perpajakan*. Granit.
- Okrayanti, T. Y., Utomo, S. W., & Nuraina, E. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 804–817.
- Oliviana, A., & Mu'id, D. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Pertiwi, D. E., & Husaini. (2017). Ukuran Komite Komite Audit Dan Penerapan Manajemen Risiko. *Jurnal Fairness*, 7(3), 169–180. <https://doi.org/10.33369/fairness.v7i3.15180>
- Pohan, H. T. (2008). *Pengaruh Good Corporate governance, Rasio Tobin's q, Perata Laba terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik*.

[Http://Hotmanpohan.Blogspot.Com](http://Hotmanpohan.Blogspot.Com).

Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 737–752.

Prasetyo, I., & Pramuka, B. A. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *JEBDEER: Journal of Entrepreneurship, Business Development and Economic Educations Research*, 1(2), 1–8. <https://doi.org/10.32616/jbr.v1i2.64>

Primasari, N. H. (2019). LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1).

Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1). <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.249>

Rahardja, S. P. P. (2014). *Pengaruh ukuran dewan direksi dan dewan komisaris serta ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan perusahaan*. 3, 1–7.

Rahmat, M. M., & Iskandar, T. M. (2009). Audit Committee Characteristics in Financially Distressed and Non-Distressed Companies. *Managerial Auditing Journal*, 24(7), 624–638.

Rahmawati, A., Endang, M. G. W., & Agusti, R. R. (2016). *PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada*

Dicka Muhammad Nugraha, 2022

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

*Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2012-2014*). 10(1), 1–9.

Rodhini, K. D. (2020). *Pengaruh Struktur Corporate governance terhadap Tax Avoidance di perusahaan Multinasional di Indonesia*.  
<https://dspace.uui.ac.id/123456789/28997>

Santoso, Y. I. (2020). Penghindaran pajak membuat rugi negara Rp 68,7 triliun, ini kata Dirjen Pajak. *Newssetup.Kontan.Co.Id*.  
<https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak>

Saputri, F. A. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INTENSITAS MODAL DAN PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Jasa Subsektor Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(6).  
[http://content.ebscohost.com/ContentServer.asp?EbscoContent=dGJyMNLe80Sep7Q4y9f3OLCmr1Gep7JSsKy4Sa6WxWXS&ContentCustomer=dGJyMPGptk%2B3rLJNuePfgex43zx1%2B6B&T=P&P=AN&S=R&D=buh&K=134748798%0Ahttp://amg.um.dk/~media/amg/Documents/Policies and Strategies/S](http://content.ebscohost.com/ContentServer.asp?EbscoContent=dGJyMNLe80Sep7Q4y9f3OLCmr1Gep7JSsKy4Sa6WxWXS&ContentCustomer=dGJyMPGptk%2B3rLJNuePfgex43zx1%2B6B&T=P&P=AN&S=R&D=buh&K=134748798%0Ahttp://amg.um.dk/~media/amg/Documents/Policies%20and%20Strategies/S)

Sari, M., & Devi, P. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 2(2), 298–306.

Sekaran. (2014). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis (Research Methods for Business)* (4th ed.). Salemba Empat.

Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (6th ed.).

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.

Sunarto. (2009). *Teori Keagenan Dan Manajemen Laba*. 1, 13–28.

Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Suwiknyo, E. (2017). PENGHINDARAN PAJAK: DJP Identifikasi Ribuan Investasi Asing. *Bisnis.Com*.  
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20170207/9/626372/penghindaran-pajak-djp-identifikasi-ribuan-investasi-asing>
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113.  
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Utomo, C. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Jakarta Islamic Index Tahun 2016). *Universitas Muhammadiyah Malang*.
- Wibowo, S. (2017). *PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEBIJAKAN DEVIDEN DAN KEBIJAKAN HUTANG TERHADAP NILAI PERUSAHAAN*. UNIVERSITAS AIRLANGGA.
- Winata, F. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4 (1)(1), 1–11.
- Yuniarti, N. Z., Sherly, E. N., & Sari, D. N. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1, 97–109.
- Yustrianthe, R. H. (2022). *KOMITE AUDIT , INTENSITAS MODAL , UKURAN PERUSAHAAN DAN TAX AVOIDANCE : STUDI EMPIRIS INDONESIA*. 6(1), 43–57.
- Zahirah, A. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jom Fekon*, Dicka Muhammad Nugraha, 2022  
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (SURVEI PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)**  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

4(1), 3543–3556.

Zaki, F. (2019). Analisis Hukum Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Berdasarkan Hukum Pajak Di Indonesia. *Usu Law Journal*, 7(6), 1–15.