

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023-2025)

Ignatia Viely Tahuputri

NIM: 222114022

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2026

Praktik penghindaran pajak yang digunakan oleh perusahaan menjadi isu penting karena berpotensi mengurangi pendapatan negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui factor-faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak, khususnya kepemilikan manajerial, komite audit dan kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2023-2025. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dan diperoleh sampel 35 perusahaan, periode 3 tahun, sehingga diperoleh 105 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan kualitas audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa bahwa pihak manajerial yang memiliki saham lebih tinggi cenderung mengambil risiko efisiensi biaya pajak demi meningkatkan keuntungan demi menambah profit bagi perusahaan. Sementara itu, auditor berkualitas tinggi dengan *audit fee* lebih besar mampu mengidentifikasi celah regulasi perpajakan yang legal bagi perusahaan. Selain itu, semakin tinggi frekuensi rapat komite audit, maka fungsi pengawasan berjalan semakin optimal, sehingga dapat meminimalkan praktik penghindaran pajak yang agresif.

Kata kunci: Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit dan Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP, AUDIT COMMITTEE, AND AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE

(An Empirical Study of Food and Beverages Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange During 2023–2025)

Ignatia Viely Tahuputri

NIM: 222114022

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2026

Tax avoidance practices utilized by companies have become a crucial issue because they have the potential to reduce state revenue. This study aims to determine the factors that influence tax avoidance, specifically managerial ownership, audit committee, and audit quality.

This study adopts a quantitative approach using secondary data obtained from the annual financial statements of food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2023 to 2025. The sampling technique utilized was purposive sampling, resulting in a sample of 35 companies over a 3-year period, yielding 105 observation data. Data analysis was conducted using multiple linear regression.

The results indicate that managerial ownership and audit quality have a positive effect on tax avoidance, whereas the audit committee has a negative effect on tax avoidance. These findings suggest that managers with higher share ownership tend to take risks in tax cost efficiency in order to increase corporate profits. Meanwhile, high-quality auditors with larger audit fees are capable of identifying legal tax regulation loopholes for the company. Furthermore, a higher frequency of audit committee meetings leads to a more optimal supervisory function, thereby minimizing aggressive tax avoidance practices.

Keywords: Managerial Ownership, Audit Committee, Audit Quality, Tax Avoidance.

