

# ***The Effect of Firm Size, Institutional ownership and independent board commissioners on Tax Avoidance***

***By Taufik Hidayat***

## ***Abstract***

*This research aims to determine the effect of firm size, institutional ownership and independent board commissioners on tax avoidance of listed manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange in the period 2018 – 2020. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on annual report. A sample of this research consisted of 91 manufacturing companies. Techniques analyzing data in this research used regression model selection test, classical assumption test, multiple linear regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the result of data analysis, it can be concluded that firm size, institutional and control variable (firm age) has no effect on tax avoidance. While independent board commissioners has a negative significant effect on tax avoidance.*

*Keywords: Firm Size, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, Firm Age, and Tax Avoidance.*

# **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Taufik Hidayat**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 91 perusahaan manufaktur. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan variabel kontrol yaitu umur perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. sedangkan variabel komisaris independen memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *agency cost*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Umur Perusahaan, dan *tax avoidance*.