

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) TAHUN 2016-2018**



**acc u/ diuji
SKRIPSI**

**MARLINA
1114000164**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) TAHUN 2016-2018**

SKRIPSI

**MARLINA
1114000164**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2018**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 21 September 2021



MARLINA
NPM 1114000164

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 21 September 2021

Pembimbing,



M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2018**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 September 2021 dengan nilai A-.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak
(Dosen Pembimbing)
3.  ; Drs. Hamdani M. Syah, Ak, MBA, CA
(Dosen Penguji 1)
4.  ; R. Kananto K.P., SE, M.Ak
(Dosen Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu, waktu, tenaga, pikiran, serta kesabaran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
2. Ibu dan Bapak dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CPA., CAAT selaku Kepala Program studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Seluruh Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
7. Orang tua penulis yaitu Bapak Umar Puteh dan Ibu Neneng yang telah memberikan bantuan dukungan dan doa yang tak henti-hentinya untuk peneliti sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Keluarga besar Kakak Fitri yang secara tidak langsung memberikan dukungan, sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Serta semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan untuk penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih mempunyai kekurangan dalam penyusunan ini. Sehingga peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 21 September 2021



MARLINA

NPM 1114000164

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Marlina
NPM : 1114000164
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty- Free Right) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2018**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 21 September 2021

Yang menyatakan,



Marlina

Marlina
1114000164
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2018**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan dibantu software SPSS. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 sampai tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 79 perusahaan dalam waktu 3 tahun, sehingga total observasi dalam penelitian sebanyak 237 observasi. Jenis data yang digunakan data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi yang di peroleh dari web resmi www.idx.com.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa (1) Kepemilikan Institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak. (2) Komisaris Independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Penghindaran pajak. (3) Komite Audit berpengaruh positif, tetapi tidak signifikan terhadap Penghindaran pajak. (4a) Moderasi Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan atas Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. (4b) Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. (4c) Moderasi Ukuran Perusahaan dengan Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan

Marlina
1114000164
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2016-2018

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate governance on tax avoidance with firm size as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

This study uses a descriptive quantitative approach, which is measured using a multiple linear regression-based method with the help of SPSS software. The population of this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2018. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 79 companies within 3 years, so that the total observations in the study were 237 observations. The type of data used is secondary data with data collection techniques using the documentation method obtained from the official website www.idx.com.

The results of this study conclude that (1) Institutional Ownership has a positive and significant effect on Tax Avoidance. (2) Independent Commissioner has a negative and significant effect on tax avoidance. (3) The Audit Committee has a positive but not significant effect on tax avoidance. (4a) Moderation of Firm Size has no significant effect on Institutional Ownership on Tax Avoidance. (4b) Company size cannot moderate the influence of the Independent Commissioner on Tax Avoidance. (4c) Moderation of Firm Size with the Audit Committee has no significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Firm Size.

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Pernyataan Keaslian Skripsi.....	ii
Persetujuan Pembimbing.....	iii
Halaman Pengesahan	iv
Kata Pengantar	v
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Skripsi.....	vii
Abstrak	viii
Abstract	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel	xiii
BAB I	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	8
2.1 <i>Review</i> Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.2.2 <i>Corporate Governance</i>	15
2.2.2.1 Kepemilikan Institutional	17
2.2.2.2 Komisaris Independen	18
2.2.2.3 Komite Audit	19
2.2.3 Ukuran Perusahaan	20
2.2.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	21
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	24

2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	25
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian	27
BAB III	28
3.1 Strategi Penelitian.....	28
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.2.1 Populasi penelitian.....	28
3.2.2 Sampel Penelitian	29
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data	29
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	30
3.4.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	30
3.4.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	30
3.4.3 Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>).....	31
3.5 Metoda Analisis Data	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.2.1 Uji Normalitas	32
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	32
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	33
3.5.3 Pengujian Hipotesis	33
3.5.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda (<i>Multiple Regression</i>)	33
3.5.3.2 Uji Statistik f (Simultan)	34
3.5.3.3 Uji Statistik t (Parsial)	34
3.5.3.4 Koefisien Determinasi (R^2)	35
BAB IV	36
4.1 Analisis Data	37

4.1.1 Analisis Deskriptif	37
4.1.2 Pengujian Asumsi Klasik	38
4.1.2.1 Uji Normalitas	38
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas	39
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas	40
4.1.2.4 Uji Autokorelasi	40
4.1.3 Pengujian Hipotesis	42
4.1.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
4.1.3.2 Uji Statistik f (Simultan)	44
4.1.3.3 Uji Statistik t (Parsial)	44
4.1.3.4 Koefisien Determinasi (R^2)	46
4.2 Pembahasan	47
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional (X1) terhadap Penghindaran Pajak (Y).....	47
4.2.2 Pengaruh Komisaris Independen (X2) terhadap Penghindaran Pajak (Y).....	48
4.2.3 Pengaruh Komite Audit (X3) terhadap Penghindaran Pajak (Y)	48
4.2.4a Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan (X4) dengan Kepemilikan Institusional (X1) terhadap Penghindaran Pajak (Y).....	49
4.2.4b Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan (X4) dengan Komisaris Independen (X2) terhadap Penghindaran Pajak (Y)	50
4.2.4c Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan (X4) dengan Komite Audit (X3) terhadap Penghindaran Pajak (Y).....	50
BAB V	51
5.1 Simpulan.....	51
5.2 Saran	52
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	53
DAFTAR REFERENSI	54
LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Prosedur Penarikan Sampel	36
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov Test.....	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas dengan Metode VIF	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linier Berganda Model MRA	42
Tabel 4.8 Hasil Uji f.....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	45