



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
ADINDA PUTRI REYGINA PRASTYA**

43219010036

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adinda Putri Reygina Prastya
NIM : 43219010036
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 7 Juli 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 07232591



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Nama : Adinda Putri Reygina Prastya

NIM : 43219010036

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 13 Juli 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Tangerang, 13 Juli 2023



Adinda Putri Reygina Prastya

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi “ Studi Empiris pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dirinya merupakan manusia biasa sehingga dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan serta nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis bersyukur atas kekuatan Allah SWT yang telah memberikan begitu banyak anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta yaitu bapak Alm. H. Rusdi Bin H. Abdul Majid dan Ibu Hj. Yuliana, Kakak yang bernama Ahmad Rangga Prasetya beserta istri serta Adik yang bernama Rindu Canaya Thabitha Frastyta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat terdekat penulis yaitu mahasiswi dengan NIM 43219010022 dan NIM 41119010052 sudah memberikan ilmu dan pemahaman serta selalu menjadi bagian semangat dalam penulisan skripsi ini.
7. Tim dan rekan kerja di PT MGM Integra Teknologi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala dukungan, bimbingan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019 Universitas Mercu Buana, dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi, dorongan dan semangat serta doanya dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya serta penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Tangerang, 13 Juli 2023



Adinda Putri Reygina Prastya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	14
1. Tujuan Penelitian.....	14
2. Kontribusi Penelitian.....	14
BAB II	17
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	17
A. Kajian Pustaka.....	17
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	17
2. <i>Tax Avoidance</i>	18
3. <i>Corporate Governance</i>	23
4. Profitabilitas	28
1. Ukuran Perusahaan	33
2. Penelitian Terdahulu.....	35
B. Rerangka Pemikiran	45
C. Hipotesis.....	54

BAB III.....	56
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	56
A. Jenis Penelitian.....	56
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	56
1. Variabel Dependen (Y).....	57
1. Variabel Independen (X).....	58
2. Variabel Moderasi (Z).....	60
C. Populasi dan Sampel Penelitian	63
1. Populasi Penelitian	63
2. Sampel Penelitian	63
D. Teknik Pengumpulan Data.....	64
E. Metode Analisis Data.....	65
1. Pengujian Statistik Deskriptif.....	66
2. Pengujian Asumsi Klasik	66
3. Uji Hipotesis.....	70
4. Koefisien Determinasi (R^2).....	71
5. Uji F-test	72
6. Uji t-test	72
3. Uji MRA (<i>Moderate Regression Analysis</i>).....	73
BAB IV.....	75
HASIL DAN PEMBAHASAN	75
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	75
B. Hasil Penelitian	75
1. Analisis Uji Statistik Deskriptif	75
2. Analisis Uji Asumsi Klasik	81
3. Uji Hipotesis.....	87
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	87
5. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	89
6. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	90
7. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	91

8. Uji <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA).....	95
BAB V.....	101
KESIMPULAN DAN SARAN	101
A. SIMPULAN	101
B. SARAN	103
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN.....	111



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tax Ratio Negara-Negara dengan Economy Size Serupa pada Tahun 2018 . 2	
Gambar 1. 2 Penerimaan Perpajakan Nonmigas tahun 2014-2019..... 5	
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran..... 54	



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2018 (dalam Triliun Rupiah)	3
Tabel 1. 2 <i>Tax ratio</i> negara Indonesia dari tahun 2010-2019	3
Tabel 2. 1 Rumus Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	21
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	60
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	63
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	68
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	81
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	87
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	88
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t	89
Tabel 4.10 Hasil Uji MRA	95

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Data Populasi Perusahaan Penelitian Tahun 2017-2021	111
Lampiran 1. 2 Data Perusahaan Sampel Penelitian Tahun 2017-2021	114
Lampiran 1. 3 Data Perusahaan dengan Data Tidak Lengkap Tahun 2017-2021	115
Lampiran 1. 4 Data Perusahaan yang Melakukan IPO Selama Tahun 2017-2021.....	116
Lampiran 1. 5 Data Perusahaan dengan Data Mengalami Laba Negatif Tahun 2017-2021	117
Lampiran 1. 6 Tabulasi Data Variabel Penelitian Tahun 2017-2021.....	119
Lampiran 1. 7 Hasil Perhitungan <i>Corporate Governance</i>	123
Lampiran 1. 8 Hasil Output Pengujian Data	133

