



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi *Non-Cyclicals* Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)



SKRIPSI

OLEH

FIRDA SAGITA PUTRI

43218120031

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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

2024



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi *Non-
Cyclicals* Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Studi S1
Akuntansi**

OLEH

**UNIVERSITAS
FIRDA SAGITA PUTRI
43218120031
MERCU BUANA**

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

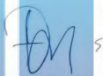
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Firda Sagita Putri
NIM : 43218120031
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA 03243708



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul Skripsi : Pengaruh Karakter Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada perusahaan manufaktur aneka barang konsumsi *non-cyclicals* periode tahun 2019-2022)

Nama : Firda Sagita Putri

NIM : 43218120031

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Maret 2024



(Firda Sagita Putri)

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 Karakter Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada perusahaan manufaktur aneka barang konsumsi *non-cyclicals* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode tahun 2019-2022)”**. Penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan rasa hormat penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang pertama kepada Allah SWT dan kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Selain itu penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, 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. Bapak Dr. Muhyarsyah, SE,M.Si., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak,M.Si,CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan pengetahuannya.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sudjoko dan Ibu Prihatin, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya, kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua orang tua terkasih, Bapak Bambang dan Ibu Jamilah, yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Penyemangat saya, Malik Ibrahim yang telah memberikan banyak semangat, doa, dan dukungan moral maupun material kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman seperjuangan saya, yang masih bersedia menemani, memberikan semangat, dan dukungan dalam pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dengan segala keterbatasan dan kerendahaan hati penulis mengharap saran dan kritik yang membangun dari seluruh pihak demi kesempurnaan dan perbaikan dimasa mendatang pada skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat

menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.
Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf
apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Maret 2024
Penulis,

Firda Sagita Putri



ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of executive character and company size on tax avoidance with corporate governance as a moderating variable. The population in this study are primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2022 period. The sampling method in this research used purposive sampling technique and obtained 156 samples of observation data. The data analysis method used by researchers is WarpPLS software version 8.0. PLS (Partial Least Square). The results of this study indicate that executive character effects positive tax avoidance, company size does no effect on tax avoidance, corporate governance can moderate the influence of executive character on tax avoidance and corporate governance cannot moderate the influence of company size on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Executive Character, Company Size and Corporate Governance.*

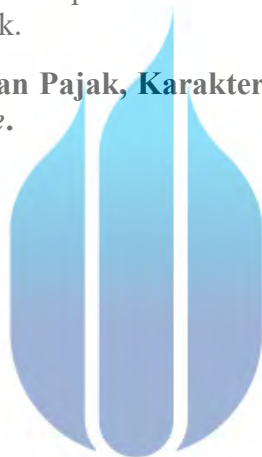


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakter eksekutif dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2019-2022. Metode penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling* dan diperoleh 156 sampel data observasi. Metode analisis data yang dipergunakan oleh peneliti menggunakan *software* WarpPLS versi 8.0. PLS (*Partial Least Square*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *corporate governance* dapat memoderasi hubungan karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak dan *corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Governance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
1) Kontribusi Teoritis	12
2) Kontribusi Praktis	12
3) Kontribusi Kebijakan	13
BAB II.....	14
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	16
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	17
4. Karakter Eksekutif	24

5. Ukuran Perusahaan.....	26
6. <i>Corporate Governance</i>	29
7. Kajian Penelitian	35
B. Rerangka Pemikiran	47
1. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	47
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	49
3. <i>Corporate Governance</i> dapat memoderasi hubungan antara karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak.....	50
4. <i>Corporate Governance</i> dapat memoderasi hubungan antar Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	52
C. Hipotesis	54
BAB III	55
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	55
A. Jenis Penelitian.....	55
B. Definisi Operasional Variabel.....	55
1. Variabel Dependen (Y)	56
2. Variabel Independen (X).....	57
3. Variabel Moderasi (Z).....	59
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
1. Populasi Penelitian	61
2. Sampel Penelitian	62
D. Teknik Pengumpulan Data	64
1. Study Pustaka (<i>Library Research</i>)	64
2. Study Dokumentasi	64
E. Metode Analisis Data.....	64
1. Statistik Deskriptif.....	65
2. <i>Outer Model</i>	65
A) Uji Validitas.....	66
B) Uji Reliabilitas.....	67
3. <i>Inner Model</i>	69
A) <i>Average Path Coefficient (APC)</i>	69
B) <i>Average R – Squared (ARS/R²)</i>	69
C) <i>Average Block Variance Inflation Factor (AVIF)</i>	70

D) <i>Tenenhaus Goodness Of Fit (GOF)</i>	70
E) <i>Q - Square Predictive Relevance</i>	70
4. Uji Hipotesis.....	71
BAB IV	73
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	73
A. Deskripsi Objek Penelitian	73
B. Hasil Penelitian.....	73
1. Statistik Deskriptif.....	73
2. <i>Outer Model</i>	76
A) Uji Validitas.....	76
B) Uji Reliabilitas	79
3. <i>Inner Model</i>	80
4. Uji Hipotesis.....	81
C. Hasil Pembahasan.....	84
1. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	84
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	85
3. Corporate Governance dapat memoderasi hubungan antara Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	86
4. Corporate Governance dapat memoderasi hubungan antaran Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	88
BAB V.....	90
KESIMPULAN DAN SARAN.....	90
A. SIMPULAN	90
B. SARAN	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	98

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 – Tabel Pengukuran Penghindaran Pajak.....	22
Tabel 2. 2 – Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3. 1 – Operasional Variabel	60
Tabel 3. 2 – Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	62
Tabel 3. 3 – Sampel Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi <i>Non-Cyclicals</i>	63
Tabel 3. 4 – Skala <i>Cronbach Alpha</i>	68
Tabel 4. 1 – Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4. 2 – <i>Uji Convergent Validity</i>	77
Tabel 4. 3 – <i>Uji Discriminant Validity</i>	78
Tabel 4. 4 – <i>Uji Composite Reliability</i>	79
Tabel 4. 5 – Uji Kelayakan Model	80
Tabel 4. 6 – Uji Hipotesis.....	82



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	54
Gambar 4. 1 Outer Loading.....	77
Gambar 4. 2 Koefisien Jalur.....	81



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 - Perusahaan manufaktur barang konsumsi <i>non-cyclicals</i> yang mengalami rugi sebelum pajak periode 2019-2022.....	98
Lampiran 1. 2 – Perusahaan manufaktur barang konsumsi <i>non-cyclicals</i> yang melakukan IPO periode 2019-2022	99
Lampiran 1. 3 – Tabulasi variabel penelitian periode 2019-2022	99
Lampiran 1. 4 – Tabulasi Effective Dewan Komisaris	104
Lampiran 1. 5 – Hasil Output Pengujian Data	107

