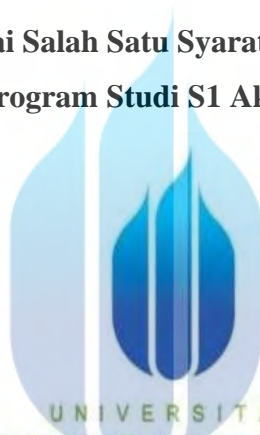


**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

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



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

**OLEH
HESTI APRIYANI**

43219110082

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hesti Apriyani
NIM : 43219110082
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 21 Juni 2024

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

LPTA 04243938



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 : PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2022)

Nama : Hesti Apriyani

NIM : 43219110082

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 26 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.

Jakarta, 26 Maret 2024



Hesti Apriyani

NIM : 43219110082

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of corporate governance and profitability on tax avoidance with company size as a moderating variable. The objects of this research are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. With a research sample of 22 companies each year and using purposive sampling techniques. The data analysis used is Moderate Regression Analysis (MRA) with the help of the SPSS version 26 program. The results of the research show that corporate governance has an effect on tax avoidance, profitability has no effect on tax avoidance, company size is able to strengthen corporate governance against tax avoidance and company size is not able to strengthening profitability against tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Corporate Governance, Profitability, Company Size*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa Pengaruh *Corporate Governance* dan *Profitabilitas* Terdapat *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Dengan jumlah sampel penelitian 22 perusahaan setiap tahunnya dan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah *Moderate Regression Analysis (MRA)* dengan bantuan program SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate governance* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan mampu memperkuat *corporate governance* terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan tidak mampu memperkuat *profitabilitas* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance, Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya 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 Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksud untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya skripsi ini. Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang berharga dari berbagai pihak, khususnya penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang sudah dengan sangat baik mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof.Dr. Ir. 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. Ibu Dr.Hari Setiyawan,Ak.,M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Dosen dan Staff Program Studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan banyak ilmunya kepada penulis.

5. Orang tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan doa dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari para pembaca untuk pengembangan penelitian yang akan datang. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi segala pihak serta dapat memberikan kontribusi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta 26 Maret 2024

Hesti Apriyani



DAFTAR ISI

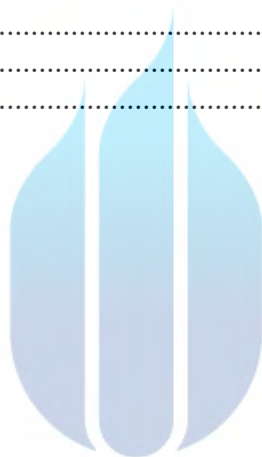
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. <i>Corporate governance</i>	12
2. <i>Profitabilitas</i>	14
3. <i>Tax avoidance</i>	15
4. Ukuran Perusahaan	15
5. Penelitian Terdahulu	17
B. Kerangka Pemikiran.....	21
1. Pengaruh <i>Corporate governance</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	21
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	22
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan memoderasi <i>Corporate governance</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	22
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Tax</i> <i>avoidance</i>	23

C. Hipotesis.....	24
BAB III	25
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian.....	25
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	25
1. Variabel Dependen (Y).....	26
2. Variabel independen (X).....	26
a. <i>Corporate governance</i>	26
b. Profitabilitas.....	27
3. Variabel Moderasi.....	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
1. Dokumentasi	32
2. Studi Pustaka.....	32
E. Metode Analisis	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik.....	33
A. Uji Normalitas.....	33
B. Uji Multikolinieritas	34
C. Uji Autokolerasi	34
D. Uji Heteroskedastisitas	35
3. Uji Hipotesis	35
A. Uji Koefisien Determinasi	35
B. Uji F (Uji Kesesuaian Model).....	36
C. Uji Statistik t.....	36
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	36
5. Uji MRA (<i>Moderate Regression Analysis</i>)	37
BAB IV	37
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	38

B. Hasil Penelitian	38
1. Statistik Deskriptif	38
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
1) Uji Normalitas.....	40
2) Uji Heteroskedastisitas	41
3) Uji Autokolerasi.....	42
4) Uji Multikolinearitas	43
3. Uji Hipotesis	44
a) Uji Koefisien Determinasi	44
b) Uji F (Kesesuaian Model).....	44
c) Uji t.....	45
4. Analisis Regresi Berganda.....	46
5. Uji MRA	49
BAB V.....	52
KESIMPULAN DAN SARAN.....	53
A. Kesimpulan	53
B. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	28
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	30
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Pertambangan.....	31
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	34
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji MRA	49



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Tax Ratio Tahun 2017-2022	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24

