

**Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap  
Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan  
Sebagai Variabel Moderasi**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Rofiana Adawiyah**

**202010315009**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

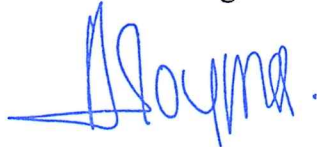
Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola  
Perusahaan Terhadap Penghindaran  
Pajak dengan Ukuran Perusahaan  
Sebagai Variabel Moderasi pada  
Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar  
di BEI Tahun 2019-2022

Nama Mahasiswa : Rofiana Adawiyah  
Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315009  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 9 Juli 2024

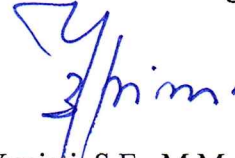
MENYETUJUI

Pembimbing I



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305

Pembimbing II



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola  
Perusahaan Terhadap Penghindaran  
Pajak dengan Ukuran Perusahaan  
Sebagai Variabel Moderasi Pada Sektor  
Infrastruktur Terdaftar Di BEI Periode  
2019-2022

Nama Mahasiswa : Rofiana Adawiyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315009

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 23 Juli 2024

### MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.  
NIDN. 0318107101

Sekretaris Tim  
Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., MM.  
NIDN. 0304068209

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305

### MENGETAHUI

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Sumarno M., S.E., M.M.  
NIDN. 0302127003

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Sektor Infrastruktur Terdaftar di BEI Periode 2019-2022” ini adalah benar hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 16 Juli 2024

Yang membuat pernyataan



626BFALX195743789  
Rofiana Adawiyah  
202010315009

## ABSTRAK

**Rofiana Adawiyah. 202010315009.** Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Sektor Infrastruktur Terdaftar Di BEI Periode 2019-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh mekanisme tata kelola perusahaan yang diproksikan kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen dan total komite audit terhadap praktik penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2019-2022. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan sumber data sekunder yaitu dengan menggunakan data keuangan dan laporan tahunan Perusahaan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan infrastruktur pada periode 2019-2022 yang menghasilkan 121 sampel laporan keuangan Perusahaan dengan teknik pengambilan sampel menggunakan Teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang diterapkan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji korelasi, uji regresi linear berganda serta uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, proporsi dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, total komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi proporsi dewan komisaris independen terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi total komite audit terhadap penghindaran pajak

Kata kunci: kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, total komite audit, ukuran perusahaan, penghindaran pajak



## **ABSTRACT**

**Rofiana Adawiyah. 202010315009.** *The Effect of Corporate Governance Mechanisms on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable (Study on Infrastructure Companies Listed on the IDX in 2019-2022)*

*This study aims to test and analyze the effect of corporate governance mechanisms proxied by institutional ownership, the proportion of independent commissioners and the total audit committee on tax avoidance practices with company size as a moderating variable in infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019-2022 period. This research method uses quantitative research methods, with secondary data sources, namely by using financial data and the Company's annual report. The population in this study were infrastructure companies in the 2019-2022 period which resulted in 121 samples of Company financial statements with sampling techniques using purposive sampling techniques. The analysis method applied in this study is descriptive statistical test, classical assumption test, correlation test, multiple linear regression test and hypothesis testing. The results of this study indicate that institutional ownership has a significant positive effect on tax avoidance, the proportion of the board of commissioners has a significant negative effect on tax avoidance, the total audit committee has a significant positive effect on tax avoidance, company size is unable to moderate institutional ownership on tax avoidance, company size is unable to moderate the proportion of independent commissioners on tax avoidance and company size is unable to moderate the total audit committee on tax avoidance.*

**Keywords:** *institutional ownership, proportion of independent board of commissioners, total audit committee, company size, tax avoidance*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022)”. Penulisan skripsi ini telah dilakukan dengan sebaik-baiknya dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan program studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Ketua Penguji sidang skripsi.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., MM, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

6. Dr. Sumarno, S.E., M.M. Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
7. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing Akademik & Pembimbing skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Cahyadi Husadha, S.E., M.M selaku Sekretaris Tim Penguji sidang skripsi yang telah memberikan ketersediaan waktunya selama sidang skripsi.
10. Kedua orang tua penulis, Bapak Zainal Arifin dan Ida Suherni, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan serta semangat dalam setiap langkah hidup penulis. Terimakasih sudah selalu berjuang untuk kehidupan penulis sehingga penulis mampu menunjukkan bahwa penulis mampu meraih gelar sarjana. Semoga kalian selalu dalam lindungan Allah SWT aamiin.
11. Kepada kedua kakak penulis, Anita Handayani dan Wilda Anggraini, yang senantiasa memberikan dukungan serta semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
12. Kepada sahabat penulis, Agustina, Sukma, Manda, Cici, Tya, Evina, terimakasih sudah menjadi teman cerita, penghibur dan selalu memberikan



dukungan, nasihat serta semangat kepada penulis dari masa sekolah hingga saat ini.

13. Kepada teman seperjuangan perkuliahan, Yuniar, Afifah, dan Anggi, terimakasih telah menemani dan membantu selama perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi.
14. Kepada rekan-rekan kantor CV Chaka Sukses Abadi, terkhusus Direktur beserta jajarannya yang telah memberikan penulis keringan dalam hal izin dalam proses penyelesaian skripsi dan telah memberikan dukungan serta semangat kepada penulis.
15. Terkhusus kepada diri sendiri, terimakasih telah berjuang sejauh ini dan memilih untuk tidak menyerah dalam kondisi apapun. Terimakasih sudah mampu mengatur waktu, tenaga, pikiran, keuangan dan mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan, kamu hebat.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu besar harapan penulis untuk pihak-pihak yang berkenan memberikan saran dan kritik yang membangun agar penulis dapat menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 16 Juli 2024

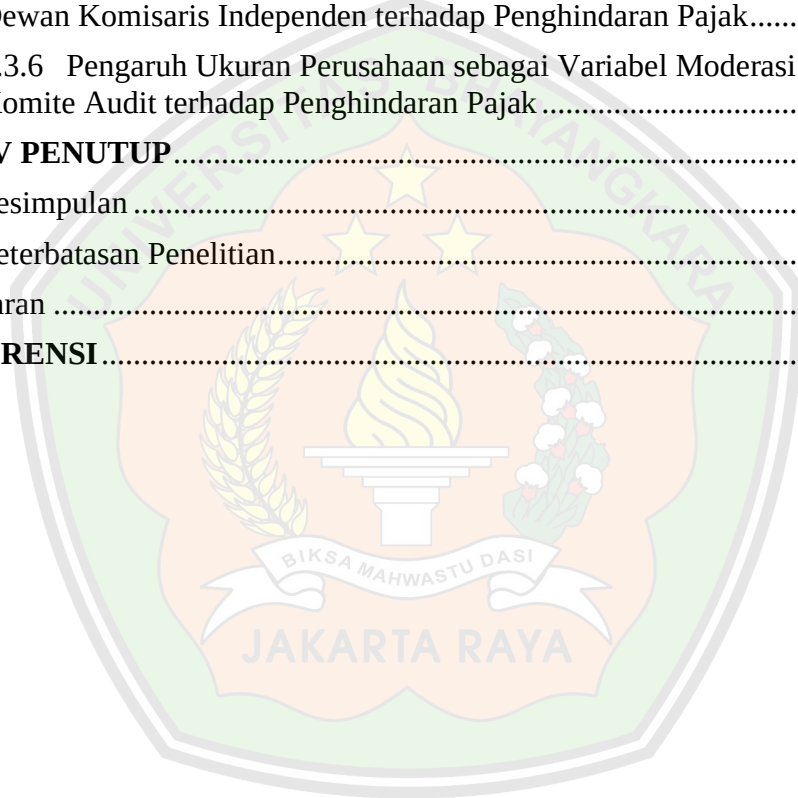
Rofiana Adawiyah

## DAFTAR ISI

|                                                                                        | Halaman     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>                                             | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                                                         | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>                                                         | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                                   | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                                  | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                                             | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                                 | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                                                               | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                                              | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                                         | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                               | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                                                               | 6           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                            | 7           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                           | 8           |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis .....                                                           | 8           |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                                                            | 8           |
| 1.5 Sistematika Penulisan .....                                                        | 9           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                                                    | <b>11</b>   |
| 2.1 Telaah Teoritis .....                                                              | 11          |
| 2.1.1 Penghindaran Pajak.....                                                          | 11          |
| 2.1.2 Tata Kelola Perusahaan.....                                                      | 13          |
| 2.2 Telaah Empiris .....                                                               | 23          |
| 2.2.1 Literatur.....                                                                   | 23          |
| 2.2.2 Penelitian Terdahulu .....                                                       | 27          |
| 2.3 Kerangka Pikir .....                                                               | 36          |
| 2.4 Hipotesis .....                                                                    | 37          |
| 2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak...                | 37          |
| 2.4.2 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap<br>Penghindaran Pajak..... | 38          |
| 2.4.3 Pengaruh Total komite audit terhadap Penghindaran Pajak.....                     | 39          |

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....            | 40        |
| 2.4.5 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan ..... | 41        |
| 2.2.1 Pengaruh Total komite audit dan Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....                   | 41        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                                                                        | <b>43</b> |
| 3.1 Desain Penelitian .....                                                                                       | 43        |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                                                                     | 44        |
| 3.2.1 Populasi .....                                                                                              | 44        |
| 3.2.2 Metode Pengambilan Sampel.....                                                                              | 44        |
| 3.2.3 Sampel.....                                                                                                 | 46        |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data.....                                                                                    | 46        |
| 3.3.1 Jenis Penelitian.....                                                                                       | 46        |
| 3.3.2 Sumber Data .....                                                                                           | 46        |
| 3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....                                                   | 46        |
| 3.4.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....                                                                   | 46        |
| 3.4.2 Variabel Moderasi .....                                                                                     | 47        |
| 3.4.3 Variabel Independen (Variabel Bebas) .....                                                                  | 47        |
| 3.5 Metode Analisis Data.....                                                                                     | 50        |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                                                                         | 51        |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....                                                                                     | 51        |
| 3.5.3 Uji Korelasi .....                                                                                          | 54        |
| 3.5.4 Uji Analisis Regresi Berganda .....                                                                         | 55        |
| 3.5.5 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....                                                            | 56        |
| 3.5.6 Uji Hipotesis.....                                                                                          | 56        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                                                                           | <b>59</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Perusahaan.....                                                                           | 59        |
| 4.2 Hasil Analisis Data .....                                                                                     | 60        |
| 4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                | 60        |
| 4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....                                                                                | 64        |
| 4.2.3 Hasil Uji Korelasi.....                                                                                     | 69        |
| 4.2.4 Hasil Analisis Regresi Berganda.....                                                                        | 71        |
| 4.2.5 Hasil <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....                                                      | 73        |

|                                                                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.2.6 Hasil Uji Hipotesis .....                                                                                                    | 76 |
| 4.1 Hasil dan Pembahasan Penelitian .....                                                                                          | 83 |
| 4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak...                                                            | 83 |
| 4.3.2 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap<br>Penghindaran Pajak.....                                             | 84 |
| 4.3.3 Pengaruh Total Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....                                                                 | 85 |
| 4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Kepemilikan<br>Institusional terhadap Penghindaran Pajak .....          | 86 |
| 4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Proporsi<br>Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak..... | 87 |
| 4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Total<br>Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....                 | 88 |
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....                                                                                                         | 89 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                                                               | 89 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian.....                                                                                                   | 90 |
| 5.3 Saran .....                                                                                                                    | 90 |
| <b>REFERENSI</b> .....                                                                                                             | 92 |



## DAFTAR TABEL

|                                                                                                    | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                                               | 27      |
| Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                                                          | 45      |
| Tabel 3.2 Skala Pengukuran.....                                                                    | 50      |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                                                          | 60      |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                                                | 61      |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....                                                               | 65      |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                                         | 66      |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                                                      | 67      |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....                                                             | 68      |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Korelasi.....                                                                  | 70      |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....                                                | 72      |
| Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....                               | 74      |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....                                                              | 77      |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....                                                              | 78      |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t <i>Moderated Regression Analysis</i> .....                        | 80      |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ).....                                                    | 82      |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) <i>Moderated Regression Analysis</i><br>..... | 82      |



## DAFTAR GAMBAR

|                                    | Halaman |
|------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 37      |

