

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI**

**Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

Rika Leriani Putri

NPM : 41183403210020



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM “45”

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2026

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
PEMODERASI**

Tanggal: 22 Januari 2026

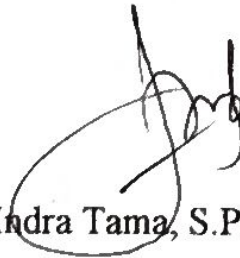
Oleh

Rika Leriani Putri

NPM: 41183403210020

Disetujui,

Pembimbing

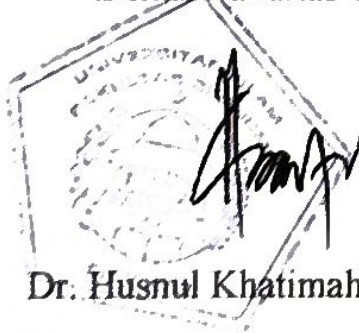


Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

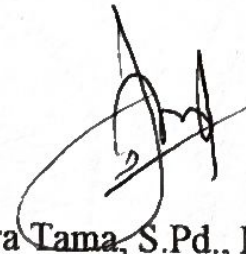
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PRAKTIK
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
PEMODERASI**

Tanggal: 30 Januari 2026

Oleh

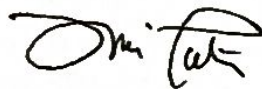
Rika Leriani Putri

NPM: 41183403210020

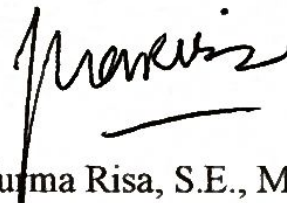
Diuji oleh,

Penguji I

Penguji II



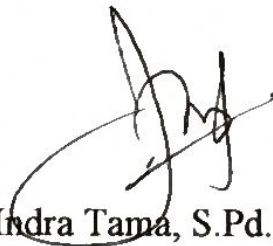
Anisa Putri, S.E., M.M.



Nurma Risa, S.E., M.Ak.

Mengetahui,

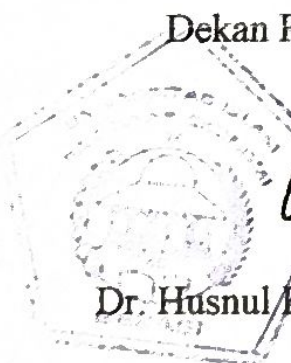
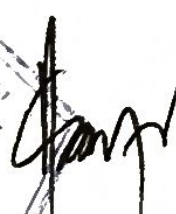
Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rika Leriani Putri
NPM : 41183403210020
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Email : rikaleriani@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Praktik Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi” bebas dari plagiarisme. Rujukan dan pedoman penulisan sudah sesuai dengan teknik pada pedoman karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Bekasi, 30 Januari 2026

Yang membuat pernyataan



(Rika Leriani Putri)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. IDENTITAS DIRI

1. Nama Lengkap : Rika Leriani Putri
2. Tempat Tanggal Lahir : Gunung Kidul, 09 Juli 2000
3. Alamat : Kp. Siluman RT.012/001 No.35 Ds. Mangunjaya,
Kec. Tambun Selatan, Kab. Bekasi
4. Nomor Handphone : 0851-8367-8193
5. Email : rikaleriani@gmail.com

A. PENDIDIKAN

S1 Akuntansi Universitas Islam 45 Bekasi	Tahun 2021 - 2026
SMK 10 November Bekasi	Tahun 2015 - 2018
SMP Negeri 10 Tambun Selatan	Tahun 2012 – 2015
MI Al-Hikmah	Tahun 2006 - 2012

B. LATAR BELAKANG KELUARGA

1. Nama Ayah : Supono
2. Nama Ibu : Hartini
3. Nama Adik : Kartika Sari & Vani Herawanto

ABSTRAK

Rika Leriani Putri (41183403210020)

Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Praktik Penghindaran Pajak dengan
Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi
xvii + Halaman 77 + Tabel 11 + 5 Lampiran

Kata kunci: *Corporate Governance*, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih maraknya praktik penghindaran pajak perusahaan yang berpotensi mengurangi penerimaan negara, sehingga diperlukan mekanisme corporate governance yang efektif sebagai alat pengawasan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial dan komite audit terhadap praktik penghindaran pajak serta menguji peran ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi dalam hubungan antara kepemilikan manajerial dan komite audit terhadap praktik penghindaran pajak. Objek penelitian adalah perusahaan sektor energi subsektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak, yang mengindikasikan bahwa keterlibatan manajemen sebagai pemegang saham berkaitan dengan kebijakan perusahaan dalam mengelola kewajiban perpajakan. Sementara itu, komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak, yang menunjukkan bahwa keberadaannya belum mampu secara langsung menekan perilaku penghindaran pajak perusahaan. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti berperan sebagai variabel pemoderasi dalam hubungan antara kepemilikan manajerial dan praktik penghindaran pajak, di mana pada perusahaan berukuran besar pengaruh kepemilikan manajerial cenderung melemah seiring dengan meningkatnya pengawasan eksternal. Namun demikian, ukuran perusahaan tidak berperan sebagai variabel pemoderasi dalam hubungan antara komite audit dan praktik penghindaran pajak. Secara keseluruhan,

hasil penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas mekanisme corporate governance dalam mengendalikan praktik penghindaran pajak tidak hanya ditentukan oleh struktur formal perusahaan, tetapi juga dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Daftar Pustaka : 45 (1976-2025)

ABSTRACT

Rika Leriani Putri (41183403210020)

The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance Practices with Company Size as a Moderator

xvii + 77 Pages + 11 Tables + 5 Appendices

Keywords: Corporate Governance, Managerial Ownership, Audit Committee, Company Size, Tax Avoidance

This study is motivated by the persistent practice of corporate tax avoidance, which has the potential to reduce government revenue, thereby necessitating effective corporate governance mechanisms as monitoring tools. The objective of this study is to examine the effect of managerial ownership and audit committees on tax avoidance practices, as well as to investigate the moderating role of firm size in the relationship between managerial ownership, audit committees, and tax avoidance. The research object consists of energy sector companies in the coal sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022–2024. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from corporate financial statements. The analytical methods applied include panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA).

The results indicate that managerial ownership has a significant effect on tax avoidance, suggesting that management's share ownership is associated with corporate tax policy decisions. In contrast, audit committees do not have a significant effect on tax avoidance, indicating that their presence has not been effective in directly constraining tax avoidance behavior. Furthermore, firm size is proven to moderate the relationship between managerial ownership and tax avoidance, where the influence of managerial ownership tends to weaken in larger firms due to increased external monitoring. However, firm size does not moderate the relationship between audit committees and tax avoidance. Overall, the findings suggest that the effectiveness of corporate governance mechanisms in controlling tax avoidance is not solely

determined by formal organizational structures, but is also influenced by other factors beyond the scope of this research model.

References: 45 (1976-2025)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Praktik Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam 45. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari proses akademik yang dilalui penulis dengan penuh tanggung jawab dan komitmen.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat, kesehatan, kekuatan, serta kemudahan kepada penulis selama seluruh tahapan penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Hartini dan Bapak Supono, selaku orang tua penulis yang telah memberikan doa, dukungan moral, serta motivasi yang berkelanjutan.
3. Ibu Husnul Khatimah, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam 45.
4. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam 45.
5. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang konstruktif dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Vita Aprilina, S.E., M.Si., CA., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan pendampingan dan nasihat akademik selama masa studi penulis.

7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam 45 yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman akademik selama proses perkuliahan.
8. Rekan-rekan mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Universitas Islam 45 angkatan 2021 yang senantiasa memberikan dukungan, kebersamaan, serta semangat selama proses penyusunan skripsi.

Penulis berharap seluruh kebaikan, bantuan, dan dukungan yang telah diberikan memperoleh balasan yang sebaik-baiknya dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan, oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat dan menjadi kontribusi ilmiah, khususnya dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Bekasi, 30 Januari 2026

Penulis

Rika Leriani Putri

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis	6
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Ruang Lingkup dan Pembatasan Masalah	7
1.6 Sistematika Pelaporan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	9
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	10

2.1.3	<i>Corporate Governance</i>	12
2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Kerangka Pemikiran.....	28
2.4	Hipotesis Penelitian.....	28
2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak....	28
2.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi	31
2.4.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi	32
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Metode Penelitian.....	34
3.1.1	Objek dan Lokasi Penelitian	34
3.1.2	Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.1.3	Teknik Pengumpulan Data	35
3.1.4	Definisi Operasional Variabel.....	35
3.2	Teknik Analisis Data.....	38
3.2.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.2.2	Teknik Analisis Data.....	38
3.2.3	Uji Asumsi Klasik	41
3.2.4	Analisis Regresi Moderasi	43
3.2.5	Uji Hipotesis.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Gambaran Umum	46

4.2	Statistik Deskriptif	48
4.3	Analisis Regresi Data Panel	49
4.3.1	Pemilihan Model Terbaik	50
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	51
4.3.3	Analisi Regresi Moderasi	53
4.4	Pembahasan	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran	63
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN		70

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Kriteria Uji Durbin-Watson.....	42
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Pemilihan Sampel.....	47
Tabel 4. 2 Statistika Deskriptif.....	48
Tabel 4. 3 Uji Chow	50
Tabel 4. 4 Uji Hausman.....	51
Tabel 4. 5 Uji Normalitas	52
Tabel 4. 6 <i>Variance Inflation Factor</i>	52
Tabel 4. 9 Uji Simultan	54
Tabel 4. 10 Uji Parsial.....	55
Tabel 4. 11 Uji <i>R-Squared</i>	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Output STATA	70
Lampiran 2 Data Perusahaan	73
Lampiran 3 SK Dosen Pembimbing	74
Lampiran 4 Kartu Seminar Proposal.....	75
Lampiran 5 Bukti Turnitin	77