

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

TUGAS AKHIR

DEVINA AMBARWATI

203403516056



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2024

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

DEVINA AMBARWATI

203403516056



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan yang sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 12 Februari 2024



DEVINA AMBARWATI

NPM : 203403516056

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Devina Ambarwati

Nomor Pokok Mahasiswa : 203403516056

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Bambang Subianto, S.E., M.Ak., CPA.)

Jakarta, 12 Februari 2024

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Devina Ambarwati
Nomor Pokok Mahasiswa : 203403516056
Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Dipateruna Awaluddin, S.E., M.M., Ak.)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.) (Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Mengetahui

Dekan,

(Prof. Kumbi Digdowiseiso, SE., M.App. Ec., Ph.D)

Jakarta

Tanggal Lulus : 24..... Februari 2024

ABSTRAK

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Oleh :

Devina Ambarwati

NPM : 203403516056

Tugas akhir ini dibawah bimbingan Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* sebelum dan setelah dimoderasi oleh *Corporate Governance* pada Perusahaan *Food And Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan *Food And Beverage* tahun 2018-2022. Penelitian menggunakan metode *purposive sampling*, dimana ditemukan 20 sampel yang layak diolah untuk dianalisis. Analisis dilakukan metode analisis regresi berganda dan analisis regresi memoderasi dengan pendekatan selisih mutlak melalui SPSS Versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Karakter Eksekutif berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Corporate Governance* tidak mampu memoderasi pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance*, tetapi dengan adanya *Corporate Governance* memoderasi pengaruh Profitabilitas dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance*, namun tidak memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif, *Tax Avoidance*, *Corporate Governance*

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, AND EXECUTIVE CHARACTER ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE GOVERNANCE AS A MODERATION VARIABLE

(EMPIRICAL STUDY ON FOOD AND BEVERAGE COMPANY LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2018-2022)

By :

Devina Ambarwati

NPM : 203403516056

Thesis, under the guidance of Mr. Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak.

The study aims to analyze and determine the effect of Profitability, Company Size, Executive Character on Tax Avoidance with Corporate Governance as a moderating variable in Food And Beverage Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The data source of this research data is secondary data in the Food And Beverage company's annual financial report for 2018-2022. The study used the purposive sampling method in determining the sample, where 20 samples were found that were suitable for analysis. Analysis was performed multiple regression analysis method and moderation regression analysis with absolute difference approach through SPSS Version 25. The result showed that Profitability positive and significant effect on Tax Avoidance, while the size of the company positive effect but not significant on Tax Avoidance, Executive Character have a positive and significant effects Tax Avoidance. The corporate governance moderates the effect of Profitability and Executive Character on Tax Avoidance, but does not moderate the effect of Compony Size on Tax Avoidance.

Keywords : Profitability, Company Size, Executive Character, Tax Avoidance, Corporate Governance

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Devina Ambarwati
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 02 Juli 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Raya Centex Ciracas, Jakarta Timur
5. No. Handphone : 085772101141
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : sinta2vina@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2008 – 2014 : SDN 08 Pagi
2. 2014 – 2017 : SMPN 106
3. 2017 – 2020 : SMA Budhi Warman 2
4. 2020 – 2024 : Universitas Nasional

Jakarta, 12 Februari 2024



Devina Ambarwati

203403516056

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022” dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan hati, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M.,Ak, selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Nasional khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak

didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses pembelajaran.

7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Suwarno (Alm) dan Ibu Wiwik. Serta kakak saya Sinta Wulandari A.Md.AK. yang selalu memberikan do'a, semangat dan dukungan baik secara moral maupun materi selama menempuh pendidikan ini.
8. Kepada Nur Chalifah, Alfira, Novi Firda, Agsella, Dian Rizky, Adisti, Putri, Aidila, Fika, Aulia, Ridwan, Rifqi, Abdul, Dafa, Desmar, Dapu, Gio, Eka, Suci, Intan yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Fajri Wahyu Febrian yang senantiasa mendengarkan keluh kesah peneliti, memberi dukungan, motivasi, dan menemani peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Seluruh teman-teman prodi satu angkatan akuntansi 2020 yang banyak memberikan dukungan dan motivasi selama menjalani kegiatan perkuliahan dan menyelesaikan tugas akhir.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bertujuan untuk penyempurnaan penulisan dan kemajuan penulis. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, baik dari sisi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 12 Februari 2024

Penulis,



Devina Ambarwati

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Teori Yang Terkait Dengan Variabel Penelitian.....	8
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
3. Profitabilitas	12
4. Ukuran Perusahaan	15
5. Karakteri Eksekutif	17
6. <i>Corporate Governance</i>	18
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	21
1. Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
3. Hubungan Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
4. Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Governance</i> sebagai variabel moderasi.....	22
5. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Governance</i> sebagai variabel moderasi.....	22
6. Hubungan Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Governance</i> sebagai variabel moderasi.....	22

C.	Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	23
D.	Kerangka Analisis.....	26
E.	Hipotesis	26
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
3.	Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
4.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> sebagai pemoderasi hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
5.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> sebagai pemoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
6.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> sebagai pemoderasi hubungan antara Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN		30
A.	Objek Penelitian.....	30
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	30
C.	Data Penelitian.....	30
1.	Sumber dan Jenis Data.....	30
2.	Populasi dan Sampel.....	31
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data	32
D.	Jenis Variabel Yang Digunakan.....	32
1.	Variabel Dependen (Terikat)	32
2.	Variabel Independen (Bebas).....	32
3.	Variabel Moderasi.....	32
E.	Definisi Operasional	32
F.	Metode Analisis	33
1.	Uji Analisis Statistik Deskriptif	33
2.	Uji Asumsi Klasik.....	34
G.	Pengujian Hipotesis	36
1.	Analisis Regresi Linier Berganda	36
2.	Uji <i>Moderated Refression Analysis (MRA)</i>	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
A.	Hasil Analisis Statistif Deskriptif	40
1.	Deskripsi Sampel	40
2.	Deskripsi Variabel	41
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik	43

1. Hasil Uji Normalitas	43
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
4. Hasil Uji Autokorelasi	45
C. Hasil Uji Hipotesis	46
1. Regresi Linier Berganda.....	46
2. Hasil Uji F.....	48
3. Hasil Uji t-test.....	48
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
D. Pembahasan.....	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
A. Kesimpulan	58
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian	30
Tabel 3. 2 Operasional Variabel	33
Tabel 4. 1 Hasil Kriteria Pemilihan Sampel	40
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria.....	41
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Sampel Kolmogorov Smirnov	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Linier Berganda.....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji t-test.....	48
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4. 12 Rangkuman Hasil Pembahasan.....	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analisis 26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama dan Kode Perusahaan Sampel.....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	65
Lampiran 3 Laporan Bimbingan.....	69
Lampiran 4 Hasil Turnitin	70

