

TESIS

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2021)**



OLEH:

WIDITHA PUTERI WADANA

NIM : 2020333320007

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

TAHUN 2023

Lembar Pengesahan

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2021)

T E S I S

Oleh

**WIDITHA PUTERI WADANA
NIM. 2020333320007**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 17 Januari 2023

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA

NIP. 19630904 199003 1 003

Sekretaris

Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19751118 200312 2 001

Pembimbing 1,

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA

NIP. 19630207 198903 1 002

Pembimbing 2,

Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si

NIP. 19780813 200501 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

Lembar Persetujuan

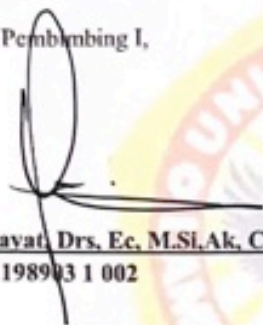
Judul Tesis : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021)**

Nama : **WIDITHA PUTERI WADANA**

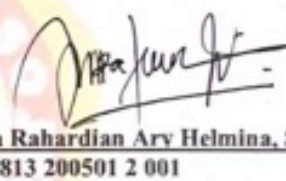
NIM : **2020333320007**

Pembimbing I,

Pembimbing II,



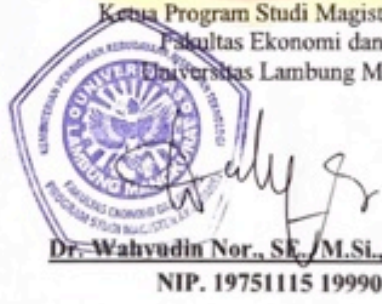
Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahvudin Nor., SE, M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

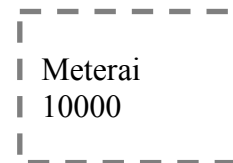
Tanggal Lulus : 17 Januari 2023

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapa pun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Widitha Puteri Wadana

NIM. 2020333320007

KATA PENGANTAR



Alhamdulillah, Maha Suci Allah dengan segala puji bagi-Nya, Maha Suci Allah yang Maha Agung, sholawat serta salam kepada baginda Nabi Muhammad, SAW, berkah dan rahmat yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga tesis berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERATING”** telah selesai.

Tesis ini ditulis dalam rangka memenuhi sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Magister (S2) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa penyusunan tesis ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE., M.Si Selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Prof. Drs. H. Ahmad Suriansyah, M. Pd., Ph.D Selaku Direktur Pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si., Ak, CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin dan Selaku Dosen Pembimbing 1.
4. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si, Ak., CA Selaku Ketua Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

5. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan arahan dan dukungan hingga tesis ini selesai.
6. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si., Ak, CA selaku dosen penguji 1 yang telah memberikan saran dan masukan untuk tesis ini lebih baik.
7. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE.,M.Si Ak, CA selaku dosen penguji 2 yang telah memberikan saran dan masukan untuk tesis ini lebih baik.
8. Orang Tua Penulis, Papah H. Bobby Indrawan, SE dan Mama Hj. Ana Juriatina, SE., MM yang telah memberikan cinta , do'a dan dukungan penuh selama menempuh studi di Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
9. Suami Penulis, Muhammad Rizky Reynanda, SM yang telah memberikan cinta , do'a dan dukungan selama menempuh studi di Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
10. Kawan-kawan seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2020 dan kawan-kawan grup ber-5 yang selalu support membantu selama menempuh studi bersama.

Semoga hasil Tesis ini bermanfaat bagi kita semua. Akhir kata penulis memanjatkan do'a semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat serta membalas amal baik kepada kita semua.

Banjarmasin, Januari 2023

Widitha Puteri Wadana

ABSTRACT

Widitha Puteri Wadana (2023), *"Factors Affecting Tax Avoidance With Good Corporate Governance as Moderating Variable in Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange for the 2016-2021 Period"*. Supervisor : Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec. M.Si., Ak., CA and Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE., M.Si..

This study examines the testing of the effect of tax avoidance with independent variables such as firm size, profitability, and leverage ratio, which are influenced by good corporate governance. Good corporate governance is the moderating variable used in conjunction with tax avoidance as the dependent variable.

The research population consists of 218 manufacturing firms listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2016-2021. The sample was selected using the method of purposive sampling, which yielded 62 samples of companies based on specific criteria. Multiple linear regression analysis is employed, followed by moderating regression analysis (MRA).

The findings of this study indicate that firm size and profitability have a positive and statistically significant impact on tax avoidance. While the Leverage Ratio has no significant effect. Furthermore, Good corporate governance can moderate the correlation between firm size and profitability on the tax avoidance. In addition, good corporate governance cannot moderate the relationship between Leverage Ratio and tax avoidance.

Key words: Firm Size, Profitability, Leverage Ratio, Good Corporate Governance, Tax Avoidance, Manufacturing Companies

ABSTRAK

Widitha Puteri Wadana (2023), “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2021”.
Pembimbing : Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec. M.Si., Ak., CA dan Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE., M.Si.

Penelitian ini membahas tentang bagaimana pengaruh *tax avoidance* di uji dengan variabel independen yang meliputi *firm size*, Rasio Profitabilitas dan *Leverage Ratio* yang dipengaruhi oleh *good corporate governance*. Variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance* dan variabel moderating yang digunakan adalah *good corporate governance*.

Populasi yang digunakan sebagai objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI sejumlah 218 perusahaan dalam periode tahun 2016-2021. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 62 sampel perusahaan berdasarkan kriteria tertentu. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan dilanjutkan dengan *moderating regression analysis* (MRA).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, *firm size* dan Rasio Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *Leverage Ratio* tidak berpengaruh signifikan. *Good corporate governance* dapat memoderasi hubungan antara *firm size* dan Rasio Profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan antara *Leverage Ratio* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Firm Size, Rasio Profitabilitas, Leverage Ratio, Good Corporate Governance, Tax Avoidance, Perusahaan Manufaktur*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	16
1.5 Sistematika Pembahasan	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA	19
2.1 Landasan Teori	19
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	19
2.1.3 Pengertian Pajak	22
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	25
2.1.5 <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR)	30
2.1.6 Ukuran Perusahaan	32
2.1.7 Rasio Profitabilitas	33
2.1.8 <i>Leverage Ratio</i> (Tingkat Utang)	37
2.1.9 <i>Good Corporate Governance</i>	40
2.1.9.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	40
2.1.9.2 Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	41
2.1.9.4 Mekanisme Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	43
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	46
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	53
3.1 Kerangka Berpikir	53
3.2 Model Penelitian	56
3.3 Hipotesis	56
BAB IV METODE PENELITIAN	62
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	62
4.2 Jenis Penelitian	62
4.3 Lokasi Penelitian	62
4.4 Unit Analisis	63
4.5 Populasi dan Sampel Penelitian	63

4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	66
4.7 Teknik Pengumpulan Data	71
4.8 Teknik Analisis Data.....	72
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	72
4.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.8.4 Analisis MRA (<i>Moderate Regression Analysis</i>).....	77
4.8.5 Pengujian Hipotesis.....	78
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	80
5.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	80
5.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	80
5.1.2 Landasan Hukum Bursa Efek Indonesia	81
5.1.3 Gambaran Umum Sektor Manufaktur.....	82
5.1.4 Profil Perusahaan Sampel.....	85
5.2 Analisis Data.....	106
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	106
5.3 Uji Asumsi Klasik.....	112
5.3.1 Uji Normalitas.....	113
5.3.2 Uji Multikolinearitas	116
5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	117
5.3.4 Uji Autokorelasi.....	119
5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	120
5.6 Analisis MRA (<i>Moderate Regression Analysis</i>).....	126
BAB VI PENUTUP.....	148
6.1 Kesimpulan	148
6.2 Saran.....	150
DAFTAR PUSTAKA.....	151
LAMPIRAN	155

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Negara Tahun 2014-2019	4
Gambar 1.2 Grafik Penghindaran Pajak	5
Gambar 3.1 Kerangka Pikir Penelitian	55
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	56
Gambar 5.2 Hasil Uji Normalitas P-Plot	115
Gambar 5.3 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	116
Gambar 5.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	119

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	46
Tabel 4.1 Kriteria Seleksi Sampel.....	64
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI.....	65
Tabel 4.3 Variabel Penelitian.....	70
Tabel 5.1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2021	83
Tabel 5.2 Hasil Statistik Deskriptif	107
Tabel 5.3 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Firm Size	108
Tabel 5.4 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Rasio Profitabilitas.....	109
Tabel 5.5 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Leverage Ratio.....	110
Tabel 5.6 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel GCG	111
Tabel 5.7 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Tax Avoidance.....	112
Tabel 5.8 Hasil Uji Normalitas	113
Tabel 5.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	117
Tabel 5.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	118
Tabel 5.11 Uji Autokorelasi.....	120
Tabel 5.12 Ringkasan Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	121
Tabel 5.13 Hasil Uji t Tahap I.....	123
Tabel 5.14 Hasil Uji F Tahap I.....	125
Tabel 5.15 Hasil Koefisien Determinasi Tahap I	126
Tabel 5.16 Ringkasan Hasil Uji MRA.....	126
Tabel 5.17 Hasil Uji t Tahap II	129
Tabel 5.18 Hasil Uji F Tahap II	133
Tabel 5.19 Hasil Koefisien Determinasi Tahap II.....	134
Tabel 5.20 Tabel Rangkuman Hasil Uji Hipotesis.....	144

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I.....	155
LAMPIRAN II.....	162
LAMPIRAN III.....	162
LAMPIRAN IV.....	163
LAMPIRAN V.....	163
LAMPIRAN VI.....	164
LAMPIRAN VII.....	164
LAMPIRAN VIII.....	166