

**PENGARUH KEKUASAAN CEO TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Kajian pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical* yang
Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2020 - 2022)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Berta Sari

40011420650085

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Berta Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650085
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S. Tr Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Kekuasaan CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Kajian pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2020-2022)**

Semarang, 13 Juni 2024

Dosen Pembimbing,



Aditya Septiani S.E.,M.S.i.,Akt

NIP. 197909242008122003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Berta Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650085
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S. Tr Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Kekuasaan CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Kajian pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical yang Tercatat di Bursa Efek Indoneisa pada 2020-2022)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2024

Tim Penguji :

1. Aditya Septiani S.E., M.Si., Akt

()

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak.Ak.,CA

()

3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Berta Sari, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Kekuasaan CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Kajian pada Perusahaan Sektor *Consumer non Cyclical* yang Tercatat di BEI pada 2020-2022)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 13 Juni 2024
Yang membuat pernyataan

Berta Sari
NIM. 40011420650085

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan . Karena, Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya”

-QS. Al-Baqarah : 286

“Inna ma’al usri yusro”

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan

-QS. Al-Insyirah:6

ABSTRACT

The research discusses the influence of CEO power on corporate tax avoidance practices with institutional ownership as a moderating variable. The population of this research is non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. Sample determination was carried out using purposive sampling technique. The samples collected were 51 companies with an observation period of 3 years, resulting in a total of 153 samples. The hypothesis was tested using Moderated Regression Analysis (MRA) with SPSS 25. The CEO has an important role in making decisions related to company strategy, including tax management. This research focuses on the Consumer Non Cyclical sector in Indonesia with the aim of examining the influence of CEO power on tax avoidance with the role of institutional ownership in moderating this relationship. The research results show that CEO power influences corporate tax avoidance practices, where CEOs with greater power tend to have lower levels of tax avoidance. In addition, institutional ownership moderates the relationship between CEO power and corporate tax avoidance practices, indicating the important role of institutional shareholders in monitoring CEO tax-related actions. This research is expected to provide a better understanding of the relationship between CEO power, institutional ownership, and corporate tax avoidance practices in Indonesia.

Keyword : Tax Avoidance,CEO Power, Institutional ownership

ABSTRAK

Penelitian membahas tentang pengaruh kekuasaan CEO terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor consumer non cyclical yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2020-2022. Penentuan sampel dilakukan dengan tehnik *purposive sampling*. Sampel yang terkumpul sejumlah 51 perusahaan dengan lama observasi 3 tahun, sehingga menghasilkan total sebanyak 153 sampel. Hipotesis diuji menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan SPSS 25. CEO memiliki peran penting dalam pengambilan keputusan terkait strategi perusahaan, termasuk dalam manajemen pajak. Penelitian ini difokuskan pada sektor Consumer Non Cyclical di Indonesia dengan tujuan untuk menguji pengaruh kekuasaan CEO terhadap penghindaran pajak dengan peran kepemilikan institusional dalam memoderasi hubungan tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kekuasaan CEO berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan, di mana CEO dengan kekuasaan yang besar cenderung memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih rendah. Selain itu, kepemilikan institusional memoderasi hubungan antara kekuasaan CEO dan praktik penghindaran pajak perusahaan, menunjukkan pentingnya peran pemegang saham institusional dalam mengawasi tindakan CEO terkait pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih baik tentang hubungan antara kekuasaan CEO, kepemilikan institusional, dan praktik penghindaran pajak perusahaan di Indonesia.

Kata kunci : Kekuasaan CEO, Kepemilikan Institusi, Penghindaran Pajak

KATA PENGANTAR

Segala puji saya panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas rahmat-Nya penelitian berjudul “**Pengaruh Kekuasaan CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Kajian pada Perusahaan Sektor *Consumer non Cyclical* yang Tercatat di BEI pada 2020-2022)**” dapat diselesaikan. Penelitian ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana Terapan (S.Tr) pada Universitas Diponegoro.

Banyak hambatan dan rintangan yang dihadapi selama proses penyusunan skripsi ini dilakukan. Atas bantuan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat diselesaikan. Atas segala dukungan yang diberikan, ucapan terima kasih diucapkan kepada : .

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Aditya Septiani S.E., M.S.i., Akt. sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan saran serta mengarahkan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir.
5. Dua orang yang paling berjasa dalam hidup saya, Bapak Ali Sopyan dan Ibu Suryani. Terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan kepada saya untuk melanjutkan pendidikan kuliah di luar kota dan selalu memberikan

dukungan secara moril, material serta doa yang senantiasa mengantarkan penulis hingga menyelesaikan masa perkuliahan.

6. Adikku Alkiyanu Azam dan semua keluarga besar yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan yang selalu membangkitkanku untuk dapat menyelesaikan perkuliahan
7. Temanku Meli dan Nova yang selalu mendukung dan menjadi tempat untuk bercerita dan berkeluh kesah dalam segala hal sehingga saya tidak merasa sendiri saat pulang kampung.
8. Temanku di kampus berinisial (M,T,A,F,F,Y) yang telah membantu di saat sulit dan menemani dari awal hingga akhir perkuliahan. Sukses selalu dan semoga bisa bertemu di lain waktu.

Dengan diselesaikannya skripsi ini, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberi manfaat berupa wawasan atau pengetahuan baru kepada pembaca. Semoga keberkahan selalu menyertai pembaca dan pihak-pihak yang membantu dalam pembuatan skripsi.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kontribusi Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Upper Echelon	12
2.1.2 Teori Keagenan	13
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	14

2.1.4 Kekuasaan CEO (<i>Chief Executif officier</i>).....	15
2.1.5 Kepemilikan Institusional	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh kekuasaan CEO dan penghindaran pajak.....	22
2.4.2 Memoderasi pengaruh kepemilikan institusional.....	24
 BAB III METODE PENELITIAN	 28
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.1.1 Variabel Dependen.....	28
3.1.2 Variabel Independen	29
3.1.3 Variabel Moderasi.....	29
3.1.4 Variabel Kontrol.....	30
3.2 Populasi dan Sampel	32
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5 Metode Analisis Data.....	33
3.5.1 Analisis Statistika Deskriptif.....	33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.3 Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i>	36
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	 39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2 Analisis Data.....	40
4.2.1 Analisis Statistika Deskriptif	40
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.3 Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i>	48
4.3 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	53
4.3.1 Pengaruh kekuasaan CEO dan penghindaran pajak	53

4.3.2 Memoderasi pengaruh kepemilikan institusional	55
BAB V PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan.....	60
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Rangkuman Pengukuran Variabel	31
Tabel 4.1 Proses pemilihan sampel.....	39
Tabel 4.2 Analisis Statistika Deskriptif	40
Tabel 4.3 Uji Kolmogorov Smirnov	44
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.5 Uji Durbin Watson	46
Tabel 4.6 Uji Durbin Watson	46
Tabel 4.7 Uji Glesjer	47
Tabel 4.8 Hasil Analisis Moderated Regression Persamaan 1	48
Tabel 4.9 Hasil Analisis Moderated Regression Persamaan 2.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	21
Gambar 4.1 Scatterplot.....	47