

PENGARUH MODAL ORGANISASI, NILAI PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK YANG DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Sabrina Salsabila

40011421650271

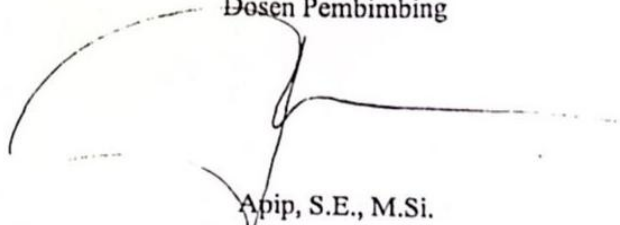
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Sabrina Salsabila
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650271
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Modal Organisasi, Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

Semarang, 17 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si.
NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Sabrina Salsabila
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650271
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Modal Organisasi, Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

21 JULI 2025

.....

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.
2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.
3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Sabrina Salsabila, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Modal Organisasi, Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak di Moderasi oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)** 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, 17 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



Sabrina Salsabila

NIM. 40011421650271

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh modal organisasi dan nilai perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penghindaran pajak diposisikan sebagai variabel dependen, modal organisasi dan nilai perusahaan sebagai variabel independen, sedangkan ukuran perusahaan diposisikan sebagai variabel moderasi. Modal organisasi diukur menggunakan rasio *organizational capital*, nilai perusahaan diukur dengan Tobin's Q, ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural total aset, dan penghindaran pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023 melalui situs website resmi www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 43 perusahaan sebagai sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan menggunakan uji regresi linear berganda melalui software SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa modal organisasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan nilai perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh moderasi terhadap hubungan modal organisasi dengan penghindaran pajak. Demikian pula, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap hubungan nilai perusahaan dengan penghindaran pajak. Temuan ini memberikan kontribusi terhadap pemahaman faktor-faktor yang memengaruhi praktik penghindaran pajak di Indonesia.

Kata Kunci : Modal Organisasi, Nilai Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, Bursa Efek Indonesia

ABSTRAC

This research aims to analyze the influence of organizational capital and company value on tax avoidance practices with company size as a moderation variable. Tax avoidance is positioned as a dependent variable, organizational capital and company value as independent variables, while company size is positioned as moderation variable. Organizational capital is measured using organizational capital ratio, company value is measured with Tobin's Q , company size is measured by natural logarithm of total assets, and tax avoidance is measured using Effective Tax Rate (ETR). This research uses a quantitative approach by utilizing secondary data obtained from the financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023 through the official website www.idx.co.id. The sampling technique uses the purposive sampling method which produces 43 companies as research samples. Data analysis is carried out using multiple linear regression tests through SPSS software version 26. Research results show that the organization's capital has a negative and significant effect on tax avoidance, while the company's value has a positive and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, the size of the company does not have a moderate effect on the organization's capital relationship with tax avoidance. Similarly, the size of the company does not affect the relationship between the company's value and tax avoidance. This finding contributes to the understanding of the factors that affect tax avoidance practices in Indonesia.

Keywords : organizational capital, company value, tax avoidance, company size, Indonesia Stock Exchange

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Pengaruh Modal Organisasi, Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)”** dengan tepat waktu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, nasihat, saran, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si. juga selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
5. Orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang, perhatian, dan doa yang tulus kepada penulis.

6. NIM 40011421650256 yang selalu memberikan semangat dan dukungan ketika penulis menghadapi kesulitan.
7. Teman-teman Akuntansi Perpajakan 2021 yang telah memberikan arahan dan bantuan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 17 Juni 2025



Sabrina Salsabila
NIM. 40011421650271

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRAC	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.1.1. Tujuan Penelitian.....	5
1.1.2. Kegunaan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.2. Nilai Perusahaan.....	12
2.3. Penghindaran Pajak.....	12
2.4. Modal Organisasi.....	14
2.5. Ukuran Perusahaan	16
2.6. Penelitian Terdahulu.....	19
2.7. Kerangka Pemikiran Penelitian	31
2.8. Hipotesis Penelitian	31
2.8.1. Hubungan antara Modal Organisasi terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.8.2. Hubungan antara Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	33
2.8.3. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Modal Organisasi terhadap Penghindaran Pajak	34

2.8.4. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1. Definisi Operasional Variabel	38
3.1.1. Variabel Dependen.....	38
3.1.2. Variabel Independen.....	39
3.1.3. Variabel Moderasi.....	41
3.2. Populasi dan Sampel.....	43
3.2.1. Populasi	43
3.2.2. Sampel.....	43
3.3. Jenis dan Sumber Data	44
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	44
3.5. Metode Analisis.....	44
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
3.5.4. Uji Statistik F	48
3.5.5. Uji Statistik T	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2. Analisis Data.....	52
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	52
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.3. Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.2.4. Uji Statistik F	59
4.2.5. Uji Statistik T	61
4.3. Interpretasi Hasil.....	63
4.3.1. Pengaruh Modal Organisasi terhadap Penghindaran Pajak	63
4.3.2. Pengaruh Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	64
4.3.3. Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Modal Organisasi terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.3.4. Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Nilai Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	67
BAB V PENUTUP.....	69

5.1.	Kesimpulan.....	69
5.2.	Keterbatasan.....	70
5.3.	Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....		72
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastitas	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Persamaan Regresi I.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Persamaan Regresi II.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F Persamaan Regresi I	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F Persamaan Regresi II	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Persamaan Regresi I.....	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Analisis Persamaan Regresi II.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran	31
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	78
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Modal Organisasi (X1).....	81
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Nilai Perusahaan (X2).....	87
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (Z)	93
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak (Y).....	97
Lampiran 6 Hasil Tabulasi Perhitungan Variabel	101
Lampiran 7 Output SPSS	105