



**PRAKTIK PENCEGAHAN KORUPSI TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

FIRLI RAHMAWATI

41120003

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2024



**PRAKTIK PENCEGAHAN KORUPSI TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

FIRLI RAHMAWATI

41120003

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PRAKTIK PENCEGAHAN KORUPSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI** (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Oleh

Nama : Firli Rahmawati
NIM : 41120003
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi pada tanggal bulan Tahun 2024

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si, Ak., CPR., CPoF

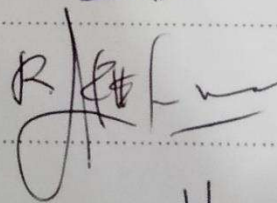
NIDN. 0625038602



Dosen Penelaah/Penguji I

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA. Asean CPA

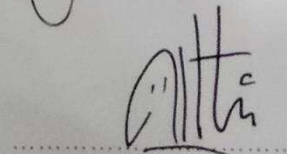
NIDN. 0612047003



Dosen Penguji II

Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak

NIDN. 0628028402



Diterima dan disahkan

Pada tanggal ... 2 Juni 2025

Dekan

Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Mukhroji, S.E., M.M.

NIPY. 16.02.120

Ketua

Program Studi S1 Akuntansi



Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak

NIPY. 21.02.188

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Firli Rahmawati

NIM : 41120003

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 19 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan



Firli Rahmawati

NIM. 41120003

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si. selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban sekaligus penguji II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si, Ak., CPR., CPof., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Raden Arief Wibowo., S.E., M.Si., Ak., CA., Asean CPA, selaku dosen peguji I yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
 7. Bapak Alm Muslikhun selaku ayahanda tercinta, terimakasih telah memberikan motivasi dan semangat untuk anak-anaknya selama masa hidupnya.
 8. Ibu Khalimatu'sadiyah selaku ibunda tercinta dan tersayang yang telah memberikan kasih sayang, dukungan dan doa yang selalu terpanjatkan.
 9. Firda Zahra Ramadhanti dan Zaenal Arifin selaku kaka yang telah memberikan keponakan tergemas, motivasi, dukungan dan memberikan semangat dalam setiap kegiatan perkuliahan.
 10. Ezra Arsha Arifin dan Ghifari Haidar Arifin terimakasih telah menjadi Upin dan Ipin versi keluarga Arifin yang menjadi hiburan untuk tantemu di masa perkuliahannya.
 11. Bapak Ali Shobirin dan Almh Ibu Kholifah selaku kakek dan nenek yang telah memberikan motivasi untuk penulis.
 12. Untuk om dan tante yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih telah menjadi donator pada masa perkuliahan.
 13. Untuk NIM 41120002, 41120004, 41120007, 41120019, dan 41120024 yang telah membersamai selama perkuliahan dan membantu penyelesaian tugas akhir ini.
 14. Untuk baby kamari dan baby keifano terimakasih telah menghibur penulis baik online maupun offline selama tidak ada.
 15. Untuk jodohku, siapapun kamu, seperti apa kamu, secara tidak langsung kamu telah menjadi salah satu alasan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
- Terimakasih

16. Dan terakhir untuk diri sendiri Firli Rahmawati, seperti lagu nya Ghea Indrawari yang berjudul Terima Kasih Sudah Bertahan. Tetap Bismillah walaupun sering menyebut nama Allah SWT.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT. berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 19 Oktober 2024

Penulis,

Firli Rahmawati

NIM. 41120003

ABSTRAK

Tujuan dari penulisan ini untuk menguji praktik pencegahan korupsi terhadap penghindaran pajak dengan karakteristik dewan direksi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor finansial yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu *purposive* sampling yang memperoleh 78 perusahaan. Penelitian ini juga menggunakan analisis regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* dan *Random Effect Model*. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari *website* resmi BEI dan perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa praktik pencegahan korupsi terhadap penghindaran pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan jumlah dewan direksi dan dewan direksi wanita berpengaruh signifikan dalam memoderasi hubungan praktik pencegahan korupsi terhadap penghindaran pajak

Kata kunci: praktik pencegahan korupsi, penghindaran pajak, karakteristik dewan direksi, jumlah dewan direksi, dewan direksi wanita.

ABSTRAK

The purpose of this paper is to examine corruption prevention practices on tax avoidance with board characteristics as a moderating variable. This research was conducted at financial sector companies listed on the Bursa Efek Indonesia (BEI) for the 2019-2023 period. This research is quantitative research with the sampling technique in this study, namely purposive sampling which obtained 78 companies. This study also uses panel data regression analysis with the Fixed Effect Model and Random Effect Model. The data used is secondary data obtained from the official IDX and company websites. The results of this study indicate that corruption prevention practices on tax avoidance have significant effect on tax avoidance. While the size of boards of directors and female directors has a significant effect in moderating the relationship between corruption prevention practices and tax avoidance.

Keywords: *corruption prevention practices, tax avoidance, board of directors characteristics, boards size of directors, female board of directors*

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRAK</i>	xi
DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR LAMPIRAN	vi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN	11
A. Telaah Pustaka	11
1. Teori Neo-Institusional (<i>Neo-Institutionalism Theory</i>)	11
2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	11
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
4. Praktik Pencegahan Korupsi (<i>Corruption Prevention Practices</i>)	13
5. Karakteristik Dewan Direksi	17
B. Perumusan Model Penelitian	19
1. Penelitian Terdahulu	19
2. Kerangka Pemikiran	21

3. Model Penelitian.....	24
4. Pengembangan Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA	30
A. Metode Penelitian.....	30
1. Jenis Penelitian	30
2. Lokasi Penelitian.....	30
3. Waktu Penelitian.....	31
4. Populasi dan Sampel	31
5. Jenis dan Sumber Data	32
6. Teknik Pengumpulan Data	33
7. Definisi Konsep dan Operasional Variabel	34
B. Teknik Analisis Data.....	36
1. Analisis Deskriptif	36
2. Analisis Regresi Data Panel	37
3. Uji Asumsi Klasik.....	40
4. Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
B. Analisis Data dan Pembahasan	46
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Uji Data Panel.....	49
3. Uji Asumsi Klasik.....	58
4. Uji Hipotesis.....	60
C. Pembahasan	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
A. Kesimpulan	71

B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	78

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Skor Indeks Persepsi Korupsi <i>Transparency Internasional</i> Kelompok ASEAN 2023	6
Tabel 2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. Waktu Penelitian	31
Tabel 4. Definisi Konsep dan Operasional Variabel	34
Tabel 5. Jumlah Sampel Penelitian.....	46
Tabel 6. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 7. Hasil Common Effect Model Persamaan 1	50
Tabel 8. Hasil Common Effect Model Persamaan 2	50
Tabel 9. Hasil Common Effect Model Persamaan 3	51
Tabel 10. Hasil Fixed Effect Model Persamaan 1	51
Tabel 11. Hasil Fixed Effect Model Persamaan 2	52
Tabel 12. Hasil Fixed Effect Model Persamaan 3	52
Tabel 13. Hasil Random Effect Model Persamaan 1	53
Tabel 14. Hasil Random Effect Model Persamaan 2	53
Tabel 15. Hasil Random Effect Model Persamaan 3	54
Tabel 16. Hasil Uji Chow Persamaan 1	55
Tabel 17. Hasil Uji Chow Persamaan 2	55
Tabel 18. Hasil Uji Chow Persamaan 3	55
Tabel 19. Hasil Uji Hausman	56
Tabel 20. Uji Lagrange Multiplier	58
Tabel 21. Uji Autokorelasi	59
Tabel 22. Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 23. Uji Regresi	60
Tabel 24. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	61
Tabel 25. Hasil Uji Simultan	63
Tabel 26. Hasil Uji Parsial (Uji t)	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Kerangka Pemikiran	23
Gambar 2. Model Penelitian.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Finansial	78
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Finansial.....	81
Lampiran 3. Hasil Tabulasi Perusahaan.....	83
Lampiran 4. Analisis Statistik Deskriptif.....	90
Lampiran 5. Hasil Analisis Model Data Panel	94
Lampiran 6. Hasil Analisis Uji Asumsi Klasik	103
Lampiran 7. Riwayat Hidup Penulis	105