

**PENGARUH PUBLISITAS CEO DAN *FAMILY FIRMS*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *BOARD*
INDEPENDENCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**FAHIRA SALSABILA AMMARA AUSTIN
NIM. 041511333191**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF CEO AND FAMILY FIRMS PUBLICITY ON
TAX AVOIDANCE WITH BOARD INDEPENDENCE AS
MODERATING VARIABLES**

SKRIPSI

**SUBMITTED IN PARTIAL FULLFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

**FAHIRA SALSABILA AMMARA AUSTIN
NIM. 041511333191**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH PUBLISITAS CEO DAN *FAMILY FIRMS* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *BOARD INDEPENDENCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**DIAJUKAN OLEH:
FAHIRA SALSABILA AMMARA AUSTIN
NIM: 041511333191**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



**Dr. ERINA SUDARYATI, Dra., MS., Ak., CA., CMA. TANGGAL ..28 Juli 2022..
NIP. 196102281987012001**

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D. TANGGAL ..28 Juli 2022..
NIP. 198909142016113201**

**PENGARUH PUBLISITAS CEO DAN *FAMILY FIRMS* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *BOARD INDEPENDENCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

DIAJUKAN OLEH:

FAHIRA SALSABILA AMMARA AUSTIN

NIM: 041511333191

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING : Dr. Erina Sudaryati, Dra., MS., Ak., CA., CMA.

NIP : 196102281987012001

Dengan ini saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa isi dokumen ini adalah benar adanya. Bila dikemudian hari ditemukan adanya ketidakbenaran dalam dokumen tersebut, maka saya siap mengulang kembali proses administrasi penulisan skripsi dari awal.

Surabaya, 17 Juni 2022



Fahira Salsabila Ammara Austin

NIM. 041511333191

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Fahira Salsabila Ammara Austin, 041511333191), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Mei 2022



Fahira Salsabila Ammara Austin
NIM: 041511333191

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat merampungkan skripsi dengan judul “Pengaruh Publisitas CEO dan *Family Firms* Terhadap Penghindaran Pajak dengan *Board Independence* sebagai Variabel Moderasi” telah disusun dan digunakan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama proses penyusunan skripsi ini, tidak sedikit hambatan dan rintangan yang akhirnya dapat penulis hadapi dengan bantuan, bimbingan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. Tuhan Yang Maha Esa atas seluruh anugerah dan berkah yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis dan keluarga.
2. Orang tua penulis dan keluarga besar penulis atas segala kasih sayang, kesabaran, dukungan serta semangat yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di perguruan tinggi.
3. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA., Ak., selaku ketua Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.
5. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Airlangga.

6. Dr. Erina Sudaryati, Dra., Msi., AK., CA., selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu, meluangkan waktunya dan telah sabar untuk membimbing penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi.
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan tambahan ilmu serta wawasan yang sangat bermanfaat.
8. Almira, Vidya, Zahra, Nadia Klarita, Himma, Mbak Rinda dan Rosy telah menjadi teman seperjuangan selama kuliah.
9. Anisa Yuwana dan Nadia Hasna telah memberi penulis semangat dalam menyelesaikan skripsi.
10. Icha, Vella, Safira, Blavi, Dani, dan teman-teman huru hara yang selalu menyemangati, menghibur, dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi.
11. Last but not least, terima kasih kepada penulis yang tidak pernah menyerah dalam mengerjakan skripsi meskipun banyak rintangan yang selalu dihadapi.

Surabaya, 10 Juni 2022

Penulis

**Pengaruh Publisitas CEO Dan *Family Firms* Terhadap Penghindaran Pajak
Yang Dimoderasi Dengan *Board Independence***

Fahira Salsabila Ammara Austin

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh publisitas CEO dan *family firms* terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi dengan *board independence*. Penelitian ini menggunakan 186 observasi dari perusahaan-perusahaan keluarga dan perusahaan-perusahaan yang terdaftar di LQ – 45 Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah publisitas CEO dan *family firms*. Moderasi dalam penelitian ini adalah *board independence*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS 25. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa publisitas CEO dan *family firms* berpengaruh secara negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti publisitas CEO yang tinggi menurunkan tingkat penghindaran pajak dan setiap komposisi *family firms* yang tinggi juga menurunkan tingkat penghindaran pajak. Temuan penelitian menunjukkan *board independence* tidak memoderasi pengaruh publisitas CEO dan *family firms* terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci: Publisitas CEO, Perusahaan Keluarga, Penghindaran Pajak,
*Board Independence***

**The Effect Of Publicity Of Ceos And Family Firms On Tax Avoidance
Moderated By Board Independence**

Fahira Salsabila Ammara Austin

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of CEO and family firms publicity on tax avoidance moderated by board independence. This study uses 186 observations from family companies and companies listed on the LQ – 45 Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The dependent variable in this study is tax avoidance. The independent variable in this study is the publicity of CEOs and family firms. Moderation in this study is board independence. The analysis used in this study is multiple linear regression using SPSS 25 software. The findings of this study indicate that the publicity of CEOs and family firms has a significant negative effect on tax avoidance. This means that high CEO publicity reduces the level of tax avoidance and any high composition of family firms also reduces the level of tax avoidance. The research findings show that board independence does not moderate the effect of CEO and family firms' publicity on tax avoidance..

Keywords: CEO Publicity, Family Firms, Tax Avoidance, Board Independence

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
COVER	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	9
1.5 Kontribusi Riset	10
1.6 Sistematika Penulisan	10
2. TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13

2.1.1 <i>Agency Theory</i>	13
2.1.2 <i>Chief Executive Officer (CEO)</i>	14
2.1.3 Publisitas CEO	16
2.1.4 <i>Family Firms</i>	17
2.1.5 <i>Board Independence</i>	19
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2 Hipotesis.....	22
2.2.1 Pengaruh Publisitas CEO Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.2 Pengaruh <i>Family Firms</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.2.3 Pengaruh CEO <i>Publicity</i> Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi <i>Board Independence</i>	25
2.2.4 Pengaruh <i>Family Firms</i> Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi <i>Board Independence</i>	26
3. METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Pendekatan Penelitian	28
3.2 Jenis dan Sumber Data	28
3.3 Populasi	28
3.4 Periode Data Penelitian	29
3.5 Model Empiris.....	29
3.6 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.6.1 Variabel Independen	30
3.6.1.1 Publisitas CEO	30
3.6.1.2 <i>Family Firms</i>	31

3.6.2 Variabel Dependen.....	31
3.6.2.1 <i>Tax Avoidance</i>	31
3.6.3 Variabel Kontrol	32
3.6.3.1 <i>Return on Assets (ROA)</i>	32
3.6.3.2 <i>Firm Size</i>	33
3.6.3.3 <i>Firm Age</i>	33
3.7 Teknik Analisis Data.....	33
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.7.2.1 Uji Formalitas	34
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	35
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.7.2.4 Uji Autokorelasi	35
3.7.3 Analisis Regresi Berganda	36
3.7.4 Uji Hipotesis	37
3.7.4.1 Uji Parsial Statistik (Uji t).....	37
3.7.5 Koefisien Determinasi (R^2)	38
4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	39
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian	41
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	42
4.3.1.1 Uji Normalitas	42

4.3.1.2 Uji Multikolinearitas	43
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas	44
4.3.1.4 Uji Autokorelasi	46
4.3.1.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
4.3.1.6 Uji Parsial Statistik (Uji T)	51
4.3.1.7 Koefisien Determinasi (R^2)	52
4.4 Pembahasan.....	53
4.4.1 Pengaruh CEO <i>Publicity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4.4.2 Pengaruh <i>Family Firms</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.4.3 Moderasi <i>Board Independence</i> Pada Pengaruh Publisitas CEO Terhadap Penghindaran Pajak.....	57
4.4.4 Moderasi <i>Board Independence</i> pada Pengaruh <i>Family Firms</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	58
5. SIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif Sebelum Moderasi	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif Sebelum Moderasi	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas Sebelum Moderasi	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Moderasi	44
Tabel 4.5 Uji Durbin Watson Sebelum Moderasi	46
Tabel 4.6 Uji Durbin Watson Setelah Moderasi	47
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda Sebelum Moderasi	47
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda Setelah Moderasi	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	30
Gambar 3.2 Kerangka Konseptual	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas Sebelum Moderasi	42
Gambar 4.2 Uji Normalitas Setelah Moderasi	43
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas Sebelum Moderasi	45
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Moderasi.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan