

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2017-2021**



Disusun oleh :

Albert William Tejasukmana / 180424575

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2021/2021

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2017-2021**



Disusun oleh :

Albert William Tejasukmana

NPM 180424575

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nuritomo', is written over the name of the supervisor.

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc,

Yogyakarta, 13 Februari 2023

Skripsi

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN
TAMBANG DI BEI TAHUN 2017-2021**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Albert William Tejasukmana

NPM : 180424575

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 11 April 2023

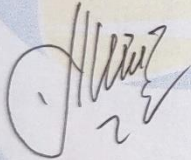
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

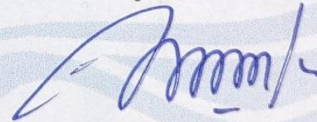


Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Anggota Panitia Penguji



Raymundo Patria Hayu S., S.E., M.Ak., CIIQA



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc

Yogyakarta, 2 Mei 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



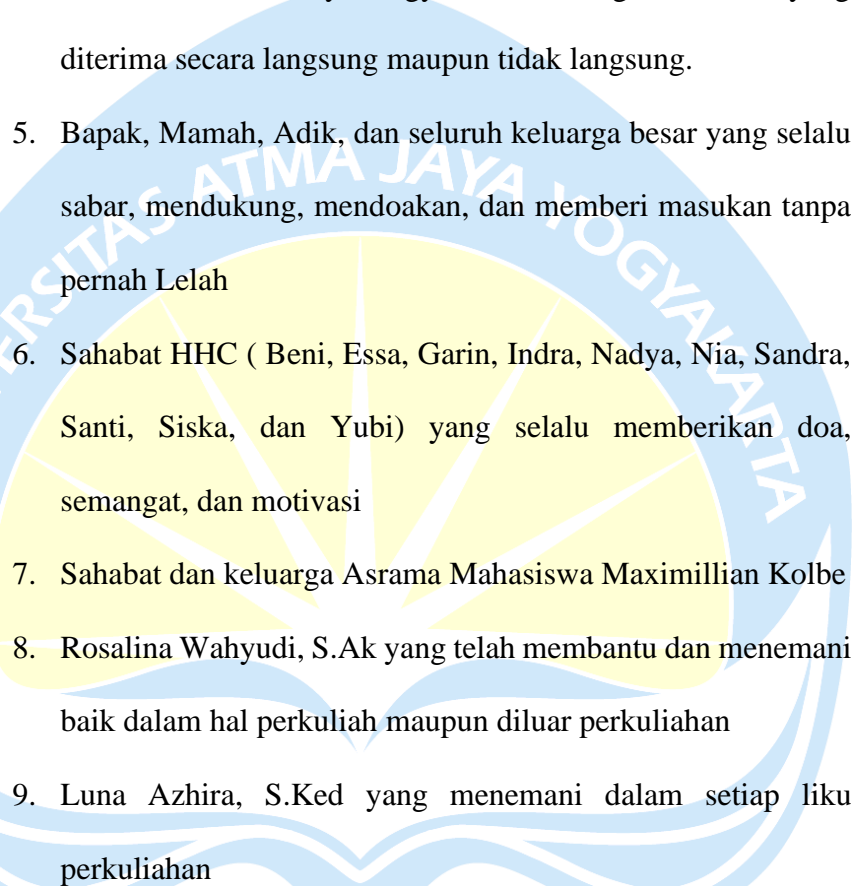
Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kemurahan-Nya dalam melimpahkan anugerah dan kasih sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Eksekutif yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Leverage* Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari berkat, doa, arahan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D selaku dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., C.A selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing penulis atas saran-saran yang bermanfaat, semangat, motivasi, ketelitian, dan kesabarannya dalam membimbing penulis sampai skripsi ini dapat diselesaikan.

- 
4. Para dosen dan staff pengajar Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kuliah, dan juga segenap karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala bantuan yang diterima secara langsung maupun tidak langsung.
 5. Bapak, Mamah, Adik, dan seluruh keluarga besar yang selalu sabar, mendukung, mendoakan, dan memberi masukan tanpa pernah Lelah
 6. Sahabat HHC (Beni, Essa, Garin, Indra, Nadya, Nia, Sandra, Santi, Siska, dan Yubi) yang selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi
 7. Sahabat dan keluarga Asrama Mahasiswa Maximillian Kolbe
 8. Rosalina Wahyudi, S.Ak yang telah membantu dan menemani baik dalam hal perkuliahan maupun diluar perkuliahan
 9. Luna Azhira, S.Ked yang menemani dalam setiap liku perkuliahan

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

Benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut maupun daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, November 2022

Yang menyatakan



Albert William Tejasukmana

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2017-2021**

Albert William Tejasukmana

180424575

Pembimbing :

Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara karakteristik eksekutif dengan tax avoidance serta pengaruh variabel moderasi ukuran perusahaan terhadap hubungan antara karakteristik eksekutif dan tax avoidance. Penelitian ini menggunakan 22 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Metode regresi berganda yang diproses menggunakan SPSS. Karakteristik eksekutif diukur menggunakan standar deviasi dari EBITDA dibagi dengan total aset dan ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural dari total aset. Penelitian ini menemukan bahwa karakteristik eksekutif berpengaruh terhadap tax avoidance dan ukuran perusahaan memperlemah hubungan tersebut.

Kata kunci : karakteristik eksekutif, tax avoidance, ukuran perusahaan, moderasi

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Pajak.....	10
2.1.1. Pengertian Pajak.....	10
2.1.2. Pajak Penghasilan Badan	11
2.2. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	12
2.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.4. Ukuran Perusahaan.....	16
2.5. Karakteristik Eksekutif.....	18
2.5.1. Risiko perusahaan (<i>Corporate Risk</i>) dan Karakter Eksekutif .	19
2.6. <i>Leverage</i>	20
2.7. Kerangka Konseptual	20
2.7.1. Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>).....	20
2.8.2. Hubungan Karakteristik Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	21
2.8.3. Hubungan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Karakteristik Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.9. Penelitian Terdahulu	24
2.10. Pengembangan Hipotesis	41
2.10.1. Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	41
2.10.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Atas Hubungan Karakteristik Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	46
3.1. Jenis Riset.....	46
3.2. Objek Penelitian	46
3.3. Subjek Penelitian.....	46
3.4. Populasi	47
3.5. Sampel.....	47
3.6. Variabel Penelitian	48
3.6.1. Variabel Dependen.....	48
3.6.2. Variabel Independen	48
3.6.3. Variabel Moderasi	49
3.6.4. Variabel Kontrol.....	50
3.7. Operasional Variabel.....	51
3.8. Model Penelitian	54
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	55
3.9.1. Jenis Data	55
3.9.2. Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.10. Analisis Data	56
3.10.1. Uji Pendahuluan.....	56
3.10.2. Uji Hipotesis	60
3.11. Rencana Pembahasan	66
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1. Uji Pendahuluan	68
4.1.1. Uji Normalitas	68
4.1.2. Uji Asumsi Klasik	69
4.2. Statistik Deskriptif.....	73
4.3. Pengujian Hipotesis.....	76

4.4. Pembahasan	80
BAB 5 PENUTUP	85
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran	86
REFERENSI	87
LAMPIRAN	91



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Penyampaian SPT PPh Badan.....	15
Tabel 2.1 Pengukuran Tax Avoidance.....	15
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3 Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	65
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	66
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 4.6 Statistik Deskripsi.....	71
Tabel 4.8 Pengujian Moderasi	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian.....	51
Gambar 2 Pengujian Satu Sisi $\alpha = 5\%$	60

