PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Oleh:

Jasmine Bestari Diningrum

20102067

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Studi Akuntansi S1

Jakarta

2025

PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Jasmine Bestari Diningrum

20102067

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Studi Akuntansi S1

Jakarta

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Jasmine Bestari Diningrum
NIM	:	20102067
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kualitas Audit dan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi.
Tanggal Sidang	:	22 Januari 2025

Disetujui Oleh:

17/2/25

(Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:

(Dr. Aty Herawati)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(Sri Opti, SE.Ak., MM., CA., CertIPSAS)

Ketua Program Studi Akuntansi

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, 22/01/2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: "Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit dan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi" untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama	:	Jasmine Bestari Diningrum
NIM	:	20102067
Program Studi	:	Akuntansi

telah dinyatakan LULUS oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

Nama	**Status**	**Tanda tangan**
1. Dr. Anies Lastiati, SE.Ak.,MHRM. M.Ed.St., CA	- Ketua Sidang	
2. Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.	- Dosen Pembimbing	

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 15 Februari 2025

Yang Menyatakan,



(Jasmine Bestari Diningrum)

NIM : 20102067

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit dan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2023. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sejumlah 149 sampel. Hasil pengujian ini menggunakan analisis regresi data panel yang membuktikan variabel karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance,* kualitas audit memperlemah pengaruh eksekutif yang memiliki karakter *risk taker* dalam melakukan *tax avoidance,* komisaris independen tidak memperlemah pengaruh eksekutif yang memiliki karakter *risk taker* dalam melakukan *tax avoidance.*

Kata Kunci: Karakter Eksekutif*; Tax Avoidance;* Kualitas Audit; Komisaris Independen

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya lah saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI"** (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2023). Adapun skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk menyelesaikan program studi (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi, Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.

Dalam penelitian ini, penulis mendapatkan bimbingan, pengarahan serta dukungan dari berbagai pihak. Karena itu, pada kesempatan ini penulis hendak menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi, MS. selaku Rektor Universitas Trilogi.
3. Ibu Dr. Aty Herawati selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.
4. Ibu Sri Opti, SE.Ak., M.M., CA., CertIPSAS selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.
5. Ibu Dr. Nurul Aisyah Rachmawati., S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama masa perkuliahan.
7. Kepada kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan penuh, motivasi dan selalu mendoakan saya setiap harinya.
8. Kepada kaka saya Reza Syahputra dan ka Dahlia yang telah memberikan motivasi dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Terimakasih kepada Heris Hermawan yang saya cintai, selalu menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis, yaitu Tyas dan Nada
11. Sahabat-sahabat seperjuangan Nabella, Nazwa, Tri, Intan, Mahya, Ika, Tasya yang selalu memberikan semangat, nasihat serta doanya kepada penulis.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah bersedia membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ..... ***iii***
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI ..... ***iv***
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ..... ***v***
SURAT KETERANGAN PERSETUJUAN UJIAN SIDANG SKRIPSI ..... ***vi***
ABSTRAK ..... ***vii***
ABSTRACT ..... ***viii***
KATA PENGANTAR ..... ***ix***
DAFTAR ISI ..... ***xi***
DAFTAR GAMBAR ..... ***xiii***
DAFTAR TABEL ..... ***xiv***
DAFTAR LAMPIRAN ..... ***xv***
BAB I PENDAHULUAN ***1***
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Manfaat Penelitian 5
1.5 Sistematika Penulisan 6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA *7*
2.1 Tinjauan Pustaka 7
2.2 Kerangka Pemikiran 11
2.3 Pengembangan Hipotesis 11
BAB III METODE PENELITIAN *16*
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 16
3.2 Populasi dan Sampel 16
3.3 Sumber Data 16
3.4 Operasional Variabel 17
3.5 Model Penelitian 20

3.6 Pengujian Empiris Model Regresi dengan Data Panel 21
3.7 Metode Analisis Data 23
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN *26*
4.1 Sampel Penelitian 26
4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif 27
4.3 Analisis Korelasi 30
4.4 Pemilihan Model Estimasi 31
4.5 Uji Asumsi Klasik 31
4.6 Hasil Pengujian Hipotesis 34
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN *42*
5.1 Kesimpulan 42
5.2 Implikasi 43
5.3 Keterbatasan 44
5.4 Saran 45
DAFTAR PUSTAKA ***46***
LAMPIRAN ***50***