



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KUALITAS AUDIT,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

RIFQA AULIA NABYLA 1810112172

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KUALITAS AUDIT,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

RIFQA AULIA NABYLA 1810112172

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rifqa Aulia Nabyla

NIM : 1810112172

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Rifqa Aulia Nabyla)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifqa Aulia Nabyla
NIM : 1810112172
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Karakter Eksekutif, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 27 Desember 2021
Yang Menyatakan,



(Rifqa Aulia Nabyla)

SKRIPSI
PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KUALITAS AUDIT, DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

RIFQA AULIA NABYLA

1810112172

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 18 Oktober 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA

Ketua Penguji



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si, Ak, CA

Penguji I



Dr. Ira Geraldina, S.R., Ak, M.S.Ak, CA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 31 Desember 2021

The Effect of Executive Character, Audit Quality, and Earnings Management on Tax Avoidance

By Rifqa Aulia Nabyla

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of executive character, audit quality, and earnings management on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of financial statements or company annual reports. The sample in this study were 124 manufacturing companies. The data analysis technique in this study used a regression model selection test, classical assumption test, panel data regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) executive character has a significant positive effect on tax avoidance, (2) audit quality has no significant effect on tax avoidance, (3) earnings management has a significant negative effect on tax avoidance, and the control variables are (4) leverage has no significant effect on tax avoidance, and (5) firm size has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Executive Character, Audit Quality, Earnings Management, Leverage, Company Size, and Tax Avoidance

Pengaruh Karakter Eksekutif, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Rifqa Aulia Nabyla

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakter eksekutif, kualitas audit, dan manajemen laba terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan atau laporan tahunan perusahaan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 124 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) karakter eksekutif berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, (2) kualitas audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) manajemen laba berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, dan variabel kontrol yaitu (4) *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, serta (5) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Karakter Eksekutif, Kualitas Audit, Manajemen Laba, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Jumat, tanggal 31, bulan Desember, tahun 2021:

Nama : Rifqa Aulia Nabyla




NIM : 1810112172

Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*~~)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir: Pengaruh Karakter Eksekutif, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA	Ketua Penguji	1. 
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E.,M.Si., Ak, CA	Penguji I	2. 
3	Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA	Penguji II **)	3. 

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu


**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2022

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini secara tepat waktu. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Januari 2022 dengan judul “Pengaruh Karakter Eksekutif, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*”. Penulis menyadari banyaknya hambatan dari berbagai aspek selama proses penyusunan, namun berkat dukungan dan arahan dari berbagai pihak setiap kendala yang dihadapi dapat teratasi. Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah dalam memberikan arahan, bantuan, serta saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Abdul Hakim dan Ibu Wirda Lyna, serta kakak dan adik tersayang yaitu Zachra Nur Alifia, Shella Firliana Putri, Achmad Fauzan Azima, dan Muhammad Fadly Wardhana yang tak pernah lelah memberikan semangat dan doa kepada penulis. Tak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Rizka, Tasya, Nandini, Cika, Fania, Qanitha serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas dukungan dan bantuannya dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi kita semua dalam rangka menambah ilmu dan memperluas wawasan.

Jakarta, 27 Desember 2021



Rifqa Aulia Nabyla

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
I.4.1 Manfaat Teoritis	7
I.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
II.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	9
II.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	10
II.1.3.1 Definisi <i>Tax Avoidance</i>	10
II.1.3.2 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	12
II.1.4 Karakter Eksekutif	15
II.1.5 Kualitas Audit	16
II.1.6 Manajemen Laba	21
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	24
II.3 Model Penelitian	36
II.4 Pengembangan Hipotesis	37
II.4.1 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
II.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
II.4.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN	41

III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
III.2	Populasi dan Sampel.....	43
	III.2.1 Populasi.....	44
	III.2.2 Sampel.....	44
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	44
	III.3.1 Jenis Data	45
	III.3.2 Sumber Data	45
	III.3.3 Metode Pengumpulan Data	45
III.4	Teknik Analisis Data	45
	III.4.1 Uji Statistik Deskriptif	46
	III.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
	III.4.3 Uji Penentuan Metode Estimasi Data Panel	47
	III.4.4 Uji Hipotesis	48
	III.4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	49
	III.4.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	49
	III.4.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	49
	III.4.5 Model Regresi Data Panel.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		52
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	52
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	53
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	55
	IV.3.1 Uji Statistik Deskriptif	55
	IV.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
	IV.3.3 Uji Penentuan Model Estimasi Data Panel.....	60
	IV.3.4 Uji Regresi Data Panel.....	61
	IV.3.5 Uji Hipotesis	64
	IV.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	64
	IV.3.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	64
	IV.3.5.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	65
IV.4	Pembahasan	67
	IV.4.1 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
	IV.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
	IV.4.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
	IV.4.4 Pengaruh Faktor Lain terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
IV.5	Keterbatasan Penelitian	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		74
V.1	Simpulan.....	74
V.2	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....		77
RRIWAYAT HIDUP		82
LAMPIRAN		83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020	1
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya	34
Tabel 3.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 4.	Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria	53
Tabel 5.	Hasil Statistik Deskriptif	55
Tabel 6.	Frekuensi Kualitas Audit	56
Tabel 7.	Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 8.	Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 9.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 10.	Hasil Uji <i>Chow</i>	61
Tabel 11.	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	61
Tabel 12.	Hasil Uji Regresi Data Panel	62
Tabel 13.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>).....	64
Tabel 14.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	65
Tabel 15.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Model Penelitian.....	36
-----------	--------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel)
- Lampiran 2. Data *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data Karakter Eksekutif Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Data Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 6. Data *Leverage* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 7. Data Ukuran Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 8. Rincian Data Sebelum *Winsorized*
- Lampiran 9. Rincian Data Setelah *Winsorized*
- Lampiran 10. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 11. Pengujian Model
- Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 14. Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)
- Lampiran 15. Tabel Distribusi T
- Lampiran 16. Hasil Turnitin