

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI



Oleh:

Nanda Putri Widiанти

21013010149/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK Indonesia PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana**



Oleh:

Nanda Putri Widiанти

21013010149/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023**

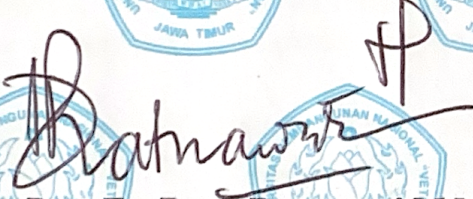
Disusun Oleh:

NANDA PUTRI WIDIANTI

21013010149/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 13 Juni 2025**

Pembimbing Utama


Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M.
NIP. 196702131991032001

**Tim Penguji
Ketua**


Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si.
NIP. 196706222021211001

Anggota


Sofie Yunida Putri, S.E., M.AK
NIP. 199505202022032014

**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nanda Putri Widiанти
NPM : 21013010149
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 16 Juni 2025
Yang Membuat pernyataan



Nanda Putri Widiанти
21013010149

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa Ta'ala, Tuhan Yang Maha Esa, atas segala limpahan rahmat, taufik, hidayah, serta inayah-Nya yang tiada henti mengiringi setiap langkah penulis. Berkat pertolongan dan ridha-Nya, penulis akhirnya dapat menyelesaikan tugas akhir dalam bentuk skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat akademik untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional ‘Veteran’ Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tentu bukanlah suatu pencapaian yang dapat diraih penulis seorang diri. Dalam prosesnya, banyak tantangan dan hambatan yang dihadapi, namun semua itu dapat terlewati berkat dukungan moral, spiritual, maupun intelektual dari berbagai pihak yang telah memberikan kontribusi berharga. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang tulus serta sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina haryati, S.E, M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Rr. Dyah Ratnawati H., M.M selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan ilmu, arahan, serta bimbingannya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Kepada kedua orang tua penulis, Ayah (Bapak Arie Widiyanto) dan Ibu (Ibu Mariati) atas segala usaha, pengorbanan, dukungan, serta doa yang telah diberikan kepada penulis agar penulis dapat mendapatkan gelar sarjana. Kepada kakak penulis Derie, Wirawan, dan Octa yang selalu memberikan dukungan baik dalam bentuk emosional dan finansial agar penulis tetap dapat melanjutkan pendidikan tinggi dan memperoleh gelar sarjana.
7. Kepada teman-teman seperjuangan, Mrt, Ang, Ans, Kim Vn, Deb, Bil, Ndy, Llk, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan terima kasih atas canda dan tawa yang diberikan.
8. Kepada teman SMP penulis Lutfika Arifa Faizati dan Diffa Adristi Efelian Feblianto yang terus memberikan dukungan, doa serta bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Kepada seseorang yang selalu ada, memberikan dukungan penuh serta usaha yang diberikan dalam membantu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir yaitu

Angkoso, tidak ada kata lain selain terima kasih yang dapat penulis sampaikan untuk semua kasih sayang, pengorbanan, dan kesabaran yang telah diberikan.

10. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Sebagai penutup, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dari hati yang paling dalam. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan belum mencapai kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan karya ini. Harapannya, skripsi ini dapat memberikan manfaat serta wawasan yang berguna, baik bagi penulis sendiri maupun bagi para pembaca.

Surabaya, Juni 2025

Nanda Putri Widianti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	18
2.2.3 Profitabilitas.....	20
2.2.3.1 Indikator Pengukuran Profitabilitas	21
2.2.4 Ukuran Perusahaan	23
2.2.5 Karakter Eksekutif	24
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3.3 Karakter Eksekutif Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.4 Karakter Eksekutif Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.3.5 Kerangka Berpikir.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	32

3.1.1 Jenis Penelitian	32
3.1.2 Objek Penelitian.....	32
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1 Variabel Dependen.....	33
3.2.2 Variabel Independen	33
3.2.2.1 Profitabilitas	33
3.2.2.2 Ukuran Perusahaan.....	34
3.2.3 Variabel Moderator	35
3.3 Populasi dan Sampel	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	37
3.4.1 Jenis Data.....	37
3.4.2 Sumber Data	38
3.4.3 Metode Pengumpulan Data.....	38
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2 Uji Normalitas.....	39
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.3.1 Uji Multikolonieritas	40
3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.5.3.3 Uji Autokorelasi	40
3.5.4 Uji Persamaan Regresi.....	41
3.5.5 Uji Hipotesis	42
3.5.5.1 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T)	42
3.5.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Deskripsi Umum Penelitian.....	44
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	44
4.1.2.1 Profitabilitas (X1).....	44
4.1.2.2 Ukuran Perusahaan (X2).....	46

4.1.2.3 Karakter Eksekutif (Z)	48
4.1.2.4 <i>Tax Avoidance</i> (Y)	50
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian	52
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
4.3.2 Hasil Uji Normalitas	54
4.3.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	55
4.3.3.1 Hasil Uji Multikolonieritas	55
4.3.3.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
4.3.3.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
4.3.3 Teknik Analisis Data	57
4.3.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	57
4.3.3.2 Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	58
4.3.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	60
4.3.4.1 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T)	60
4.3.4.2 Uji Koefisien Determinan (R^2).....	62
4.4 Pembahasan	63
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.4.3 Karakter Eksekutif Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.4.4 Karakter Eksekutif Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	69
5.3 Keterbatasan dan Implikasi Penelitian	70
5.3.1 Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3.2 Implikasi Penelitian	70
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan	24
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel.....	37
Tabel 4. 1 Hasil Tabulasi Rasio Profitabilitas	45
Tabel 4. 2 Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Tabulasi Karakter Eksekutif	49
Tabel 4. 4 Hasil Tabulasi Tax Avoidance	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Dikurangi Data Outlier	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolonieritas.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4. 12 Hasil Uji MRA	59
Tabel 4. 13 Uji T Model Tanpa Moderasi.....	61
Tabel 4. 14 Hasil Uji dengan Model Moderasi	61
Tabel 4. 15 Hasil Uji R^2 Tanpa Model Moderasi	62
Tabel 4. 16 Hasil Uji R^2 Model Moderasi.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah).....	1
Gambar 1. 2 Data Rasio Pajak Indonesia Tahun 2015-2023.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian
- Lampiran 2** Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023
- Lampiran 3** Nama Perusahaan Sampel
- Lampiran 4** Tabulasi Profitabilitas
- Lampiran 5** Tabulasi Ukuran Perusahaan
- Lampiran 6** Tabulasi Karakter Eksekutif
- Lampiran 7** Tabulasi Tax Avoidance
- Lampiran 8** Hasil Output SPSS

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023**

Nanda Putri Widianti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan karakter eksekutif sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data laporan keuangan yang telah diaudit. Populasi penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023 sebanyak 46 perusahaan dan teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh 32 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik analisis data menggunakan *software Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS). Hasil penelitian menemukan tidak terdapat pengaruh signifikan antara profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, karakter eksekutif mampu memoderasi hubungan profitabilitas terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* tidak mampu dimoderasi oleh karakter eksekutif.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif, Tax Avoidance