

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE
AUDIT, *PRUDENCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

SKRIPSI

Oleh :

**ANNISA PUTRI
NIM : 1924026**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2023**

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE
AUDIT, *PRUDENCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Starata-1 pada Program Studi Akuntansi
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SKRIPSI

Oleh :

**ANNISA PUTRI
NIM : 1924026**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2023**

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE
AUDIT, *PRUDENCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

Oleh :

ANNISA PUTRI

NIM: 1924026

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 14 Juni 2023


Susunan Dewan Penguji

Ketua



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605

Sekretaris



Arma Yuliza, SE., M.Si
NIDN. 1030078402

Anggota Dewan Penguji

Penguji I



Susanti, SE., M.Ak
NIDN. 1026108301

Penguji II



Zulkarnain, SE., M.Ak
NIDN. 1003129201

Penguji III



Nofrianty, SE., M.Si
NIDN. 1028087804

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE
AUDIT, *PRUDENCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

SKRIPSI

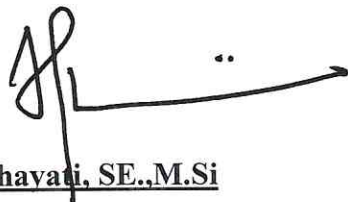
Oleh :

**ANNISA PUTRI
NIM : 1924026**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal

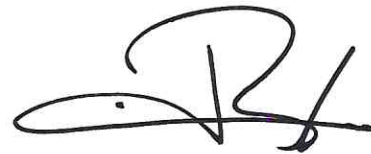
Disetujui Oleh :

Pembimbing I



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605

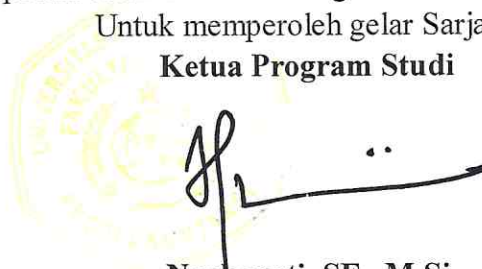
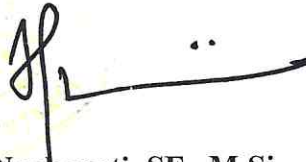
Pembimbing II



Arma Yuliza, SE., M.Si
NIDN. 1030078402

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana

Ketua Program Studi



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di Universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Mei 2023

Yang membuat pernyataan



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE
AUDIT, *PRUDENCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

OLEH :

**ANNISA PUTRI
1924026**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, *Prudence*, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan di BEI tahun 2017-2021. Jenis penelitian dalam penelitian ini adalah jenis penelitian deskriptif kuantitatif, artinya penelitian ini akan menggambarkan suatu objek penelitian dan menggunakan angka-angka dalam laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021 dengan cara mengakses situs resmi (www.idx.co.id). Dengan tahun pengamatan 5 tahun berturut-turut, maka total sampel menjadi 11 perusahaan x 5 tahun adalah sebanyak 55. Dari hasil uji simultan (f) bahwa tingkat signifikan sebesar 0.011823 lebih kecil dari 0,05. Berarti Karakter Eksekutif, *Prudence*, komite audit, dewan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci : Karakter Eksekutif, Komite Audit, *Prudence*, Ukuran
Perusahaan, *Tax Avoidance***

***THE INFLUENCE OF EXECUTIVE CHARACTER,
AUDIT COMMITTEE, PRUDENCE, AND COMPANY
SIZE ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study of Mining Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange in 2017-2021)***

by :

**ANNISA PUTRI
1924026**

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine and analyze the influence of Executive Character, Audit Committee, Prudence, Company Size on Tax Avoidance in Mining Companies on the IDX in 2017-2021. The type of research in this study is a quantitative descriptive research type, meaning that this research will describe an object of research and use figures in the financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017-2021.

The objects in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 by accessing the official website (www.idx.co.id). With 5 consecutive years of observation, the total sample is 11 companies x 5 years, which is 55. From the results of the simultaneous test (f), a significant level of 0.011823 is greater than 0.05. Means Executive Character, Prudence, audit committee, board and company size have effect on tax evasion.

Keywords: Executive Character, Audit Committee, Prudence, Company Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang senangtiasa memberikan rahmat, hidayah, kesehatan, kemudahan dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT, *PRUDENCE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”**. Adapun penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Studi jenjang Starata-1 (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian
2. Bapak Arrafiqur Rahman, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian sekaligus pembimbing I.
4. Ibu Arma Yuliza, SE., M.Si. selaku pembimbing II yang telah memberikan arahan, masukan dan nasehat dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama perkuliahan.
6. Teristimewa kepada kedua orang tua, Bapak Jasri (Alm) dan Ibu Fauziah (Almrh) tercinta dan tersayang. Serta Ibu Mirawati selaku orang tua sambung yang telah membesarkan dan memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan, serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis, dan keluarga besar yang telah memberi dukungan dan doa.
7. Sahabat – sahabatku Fiori Frandika, Nurul Hasanah, Try Oktavia Helasfri, dan Rafiqoh Ali Dalimunthe yang selalu mendukung, memberi semangat, bantuan, saran selama masa perkuliahan dan dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Teman-teman *Tax Center 2022* dan rekan sekelas yang telah memberi bantuan, saran, serta kerjasamanya.

Akhir kata, penulis berharap segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, semoga Allah SWT memberikan balasan kebaikan kepada semuanya, Amin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Pasir Pengaraian,.....2023

Annisa Putri
NIM. 1924026

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Keterbatasan Penelitian dan Originalitas	11
1.5.1 Keterbatasan Penelitian.....	11
1.5.2 Originalitas	12
1.6 Sistematika Penulisan	12
BAB II.....	13
KAJIAN PUSTAKA.....	13

2.1	Deskripsi Teori.....	13
2.1.1	<i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	13
2.1.2	<i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3	Karakter Eksekutif	18
2.1.4	Komite Audit	19
2.1.5	<i>Prudence</i>	20
2.1.6	Ukuran Perusahaan	20
2.2	Hasil Penelitian yang Relevan	23
2.3	Kerangka Pemikiran	25
2.4	Perumusan Hipotesis	25
BAB III.....		30
METEDO PENELITIAN		30
3.1	Objek Penelitian	30
3.2	Jenis Penelitian.....	30
3.3	Populasi dan Sampel.....	31
3.3.1.	Populasi.....	31
3.3.2.	Sampel.....	32
3.4	Jenis dan Sumber Data	34
3.4.1	Jenis Data	34
3.4.2	Sumber Data.....	35

3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.6	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	35
3.6.1.	Variabel Independen	35
3.6.2.	Variabel Dependen	38
3.7	Teknik Analisis Data	39
3.7.1	Statistika Deskriptif	41
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
1.8	Penentuan Model Estimasi.....	43
3.9	Penentuan Teknik Analisis Model Data Panel.....	44
BAB IV		48
HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Deskripsi Data.....	48
4.2	Teknik Analisis Data	49
4.3	Pengujian Hipotesis.....	57
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	59
BAB V PENUTUP		65
5.1	Kesimpulan	65
beberapa kesimpulan sebagai berikut :		65
5.2	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Populasi Perusahaan Pertambangan.....	31
Tabel 3.2 Penentuan Jumlah Sampel.....	33
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Data Panel	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Chow</i>	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	56
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i> (REM)	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas Data	51