

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

SKRIPSI



**OLEH:
MUHAMMAD FAJAR SAPUTRA
NIM. 2003101097**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
Juli 2024**

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

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah
Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1
Akuntansi

**OLEH:
MUHAMMAD FAJAR SAPUTRA
NIM. 2003101097**

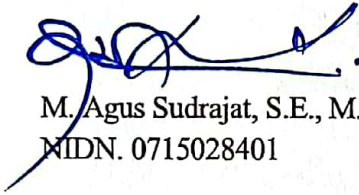
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
Juli 2024**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Muhammad Fajar Saputra telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 24 Juli 2024

Pembimbing I



M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.

NIDN. 0715028401

Madiun, 24 Juli 2024

Pembimbing II




Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.

NIDN. 0713099402


LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Muhammad Fajar Saputra dipersembahkan di depan panitia penguji pada hari Rabu, 31 Juli 2024


Panitia Penguji


Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405


Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

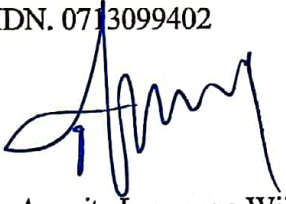
Sekretaris


M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS
NIDN. 0715028401

Anggota


Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak.
NIDN. 0713099402

Anggota


Dr. Anggita Langgeng Wijaya., S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603

Anggota



Mengesahkan :
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Anggita Langgeng Wijaya., S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603



Mengesahkan :
Keprosdi Akuntansi

Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Fajar Saputra
NIM : 2003101097
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 01 Juli 2024



Muhammad Fajar Saputra

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Direndahkan dimata manusia, ditinggikan dimata tuhan, Prove Them Wrong”

“Selalu ada harga dalam sebuah proses, Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu lancer. Tapi gelombang – gelombang itu yang nanti akan bias kau ceritakan”

“Tidak ada mimpi yang gagal, yang ada hanyalah mimpi yang tertunda. Cuma sekiranya kalua teman-teman merasa gagal dalam mencapai mimpi jangan khawatir mimpi-mimpi lain bisa diciptakan.”

(Windah Basudara)

PERSEMBAHAN

Laporan skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orang tua, Allah SWT, orang tercinta, serta teman-teman yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini. Terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kecilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik-baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai? Karena mungkin ada suatu hal dibalik itu semua, dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Kualitas Audit dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax avoidance* Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi**” dengan baik.

Penulis menyadari skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA., CRMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Karuniawati Hasanah, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS, selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si. CSRS., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.
6. Ibu Richo Diana Aviyanti, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.
7. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

8. Kedua orang tua tersayang dan tercinta Bapak Saimin dan Ibu Wahyu Widayati, tidak lupa Ayu Risqi kakak kandung penulis yang senantiasa memberikan dukungan, kasih sayang, dan doa di setiap harinya.
9. *My best partner* yang tidak kalah pentingnya Elsa Widyawati, terimakasih karena telah berkontribusi banyak dalam membantu penulisan skripsi ini, meluangkan baik waktu, tenaga, pikiran maupun materi. Terimakasih karena telah menjadi bagian dari perjalanan penulis sampai sekarang
10. Semua teman-teman dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah turut mendukung dan membantu penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
11. Ciduk warrior atau “El piker” yang selalu memberikan motivasi dan kata-kata mutiara sehingga penulis bersemangat dalam penyelesaian skripsi.
12. Terakhir, tidak lupa terima kasih kepada diri sendiri atas segala kerja keras dan sanggup melawan kemalasannya sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Penulis sadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

Madiun, 01 Juli 2024



Muhammad Fajar Saputra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG	1
B. BATASAN MASALAH.....	9
C. RUMUSAN MASALAH:.....	9
D. TUJUAN PENELITIAN :.....	10
E. KONTRIBUSI PENELITIAN	10
BAB 2	12
KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	12
A. Kajian Pustaka.....	12
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Kerangka Berpikir	29
D. Hipotesis Penelitian	29
BAB 3	35
METODE PENELITIAN	35
A. Tempat Dan Waktu Penelitian	35
B. Jadwal Penelitian.....	35
C. Desain Penelitian.....	36
D. Data Dan Sumber Data	38
E. Populasi Dan Sampel.....	38

F. Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional	39
G. Teknik Pengumpulan Data.....	41
H. Instrumen Penelitian	42
I. Teknik Analisis Data	42
BAB 4	49
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B. Deskripsi Data.....	49
C. Hasil Pengujian	53
D. Pembahasan.....	67
BAB 5 PENUTUP	72
A. Kesimpulan	72
B. Implikasi	73
C. Keterbatasan dan Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	82
RIWAYAT HIDUP	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Gambar 1.2 Kerangka berpikir.....	29
Gambar 1.3 Sampel Perusahaan Manufaktur.....	38
Gambar 1.4 Daftar Perusahaan manufaktur periode 2019-2022.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas Model <i>Glejser</i>	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji T.....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji MRA Persamaan 2.....	64
Tabel 4.13 Hasil Uji MRA Persamaan 3	65
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	66