

Table Of Content

Journal Cover	2
Author[s] Statement	3
Editorial Team	4
Article information	5
Check this article update (crossmark)	5
Check this article impact	5
Cite this article	5
Title page	6
Article Title	6
Author information	6
Abstract	6
Article content	7

ISSN (ONLINE) 2598 9928



INDONESIAN JOURNAL OF LAW AND ECONOMIC

**PUBLISHED BY
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SIDOARJO**

Originality Statement

The author[s] declare that this article is their own work and to the best of their knowledge it contains no materials previously published or written by another person, or substantial proportions of material which have been accepted for the published of any other published materials, except where due acknowledgement is made in the article. Any contribution made to the research by others, with whom author[s] have work, is explicitly acknowledged in the article.

Conflict of Interest Statement

The author[s] declare that this article was conducted in the absence of any commercial or financial relationships that could be construed as a potential conflict of interest.

Copyright Statement

Copyright © Author(s). This article is published under the Creative Commons Attribution (CC BY 4.0) licence. Anyone may reproduce, distribute, translate and create derivative works of this article (for both commercial and non-commercial purposes), subject to full attribution to the original publication and authors. The full terms of this licence may be seen at <http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/legalcode>

EDITORIAL TEAM

Editor in Chief

Dr. Wisnu Panggah Setiyono, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Scopus](#)) ([Sinta](#))

Managing Editor

Rifqi Ridlo Phahlevy , Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Scopus](#)) ([ORCID](#))

Editors

Noor Fatimah Mediawati, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Sinta](#))

Faizal Kurniawan, Universitas Airlangga, Indonesia ([Scopus](#))

M. Zulfa Aulia, Universitas Jambi, Indonesia ([Sinta](#))

Sri Budi Purwaningsih, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Sinta](#))

Emy Rosnawati, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Sinta](#))

Totok Wahyu Abadi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Scopus](#))

Complete list of editorial team ([link](#))

Complete list of indexing services for this journal ([link](#))

How to submit to this journal ([link](#))

Article information

Check this article update (crossmark)



Check this article impact (*)



Save this article to Mendeley



(*) Time for indexing process is various, depends on indexing database platform

Effect of Profitability, Sales Growth, Corporate Governance and Leverage on Tax Avoidance Moderated by Executive Character in Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019

Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Corporate Governance dan Leverage terhadap Tax Avoidance yang Dimoderasi dengan Karakter Eksekutif pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019

Islami Safaati, islamisaafaati@umsida.ac.id, (0)

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

Herman Ernandi, hermanernandi@umsida.ac.id, (1)

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

⁽¹⁾ Corresponding author

Abstract

The study in this study aims to determine the effect of Profitability, Sales growth, Corporate Governance and Leverage on Tax Avoidance moderated by Executive Character in Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019. This type of research is quantitative. The population in this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. Determination of the research sample based on the purposive sampling method with a total sample of 76. The data used is secondary data originating from the company's financial statements obtained from the IDX. Secondary data processing using SPSS analysis technique with multiple regression analysis method. The results showed that the executive character was able to moderate the relationship between ROA and tax avoidance. on the other hand, the executive character variable is not able to moderate the relationship between Sales Growth, independent commissioners and leverage on tax avoidance.

Published date: 2022-02-28 00:00:00

Pendahuluan

Perpajakan sangat penting bagi kemajuan negara dalam pembangunan sarana dan prasarana. Beberapa pihak yang memberikan suatu kontribusi signifikan terhadap perpajakan ialah salah satunya badan usaha atau perusahaan dan pemerintah. Perusahaan beranggapan bahwa pajak seperti pengeluaran pendapatan bagi perusahaan, inilah mengapa yang menyebabkan masyarakat dan bahkan perusahaan menghindari pajak. Penghindaran pajak (tax avoidance) ialah cara yang dapat menghindari pajak secara legal atau sah dan tidak melanggar suatu kebijakan perpajakan. Menurut [1] faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah profitabilitas, sales growth, corporate governance, leverage, karakter eksekutif.

Semakin besar nilai ROA maka semakin besar nilai keuntungan suatu perusahaan, dan semakin besar pula profitabilitasnya. Peluang untuk mengurangi beban pajaknya dimiliki suatu perusahaan yang mempunyai profitabilitas tinggi. Sales growth pada suatu perusahaan dapat meningkat jika mendapatkan suatu keuntungan yang besar yang dapat menyebabkan pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan akan menjadi lebih banyak. Dilihat dari besarnya peluang adanya praktik penghindaran pajak (tax avoidance) oleh suatu perusahaan, maka dibutuhkan suatu tata kelola perusahaan yang benar. Dalam mewujudkan adanya tata kelola perusahaan yang benar, maka diperlukan perusahaan menerapkan suatu konsep corporate governance. Semakin tinggi nilai dari rasio leverage, berarti semakin tinggi pula jumlah pendanaan dari utang pihak ketiga yang telah digunakan dalam perusahaan dan semakin tinggi pula beban bunga yang timbul dari utang tersebut. Oleh karena itu, semakin tinggi leverage maka semakin rendah kemampuan penghindaran pajak perusahaan.

Penelitian ini dikembangkan dari penelitian-penelitian terdahulu karena memiliki hasil yang berbeda-beda. Berikut beberapa judul penelitian yang terkait dengan penelitian saya antara lain penelitian yang dilakukan oleh [2] yang menghasilkan ROA berpengaruh positif, dan sales growth tidak berpengaruh terhadap tax avoidance yang dilakukan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Selain itu penelitian terdahulu yang dilakukan oleh [3] dan [4] yang memperoleh hasil bahwa leverage tidak didukung dengan baik atau tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, sedangkan komisaris independen juga tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Pembaharuan pada penelitian yang saya lakukan yaitu adanya penambahan variabel moderasi karakter eksekutif. Pada penelitian sebelumnya belum ada yang menggunakan karakter eksekutif sebagai variabel moderasi serta obyek penelitian yang digunakan pada penelitian ini yakni perusahaan sektor pertambangan.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah profitabilitas berpengaruh terhadap tax avoidance yang dimoderasi dengan karakter eksekutif, apakah sales growth berpengaruh terhadap tax avoidance yang dimoderasi dengan karakter eksekutif, apakah corporate governance berpengaruh terhadap tax avoidance yang dimoderasi dengan karakter eksekutif, serta apakah leverage berpengaruh terhadap tax avoidance yang dimoderasi dengan karakter eksekutif. Sedangkan untuk manfaat penelitian ini yakni sebagai gambaran dari suatu pokok permasalahan yang sama untuk peneliti selanjutnya, dapat dijadikan sebagai salah satu pertimbangan pengambilan keputusan dalam bidang keuangan terutama dalam memaksimalkan laba bagi perusahaan, serta sebagai bahan referensi bagi yang mengambil topik yang sama dan penelitian ini diharapkan bisa menjadi pembanding bagi penelitian selanjutnya.

H1: Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan karakter eksekutif sebagai variabel moderating.

Perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi memiliki kesempatan untuk memposisikan diri dalam tax planning yang akan mengurangi jumlah beban kewajiban perpajakan [5]

H2: Sales growth berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan karakter eksekutif sebagai variabel moderating.

Jika pertumbuhan penjualan meningkat, maka laba perusahaan diasumsikan meningkat. Kenaikan laba perusahaan berarti perusahaan harus membayar pajak lebih banyak sehingga perusahaan berani melakukan tindakan penghindaran pajak. Pandangan di atas didukung oleh hasil penelitian [6]

H3: Corporate governance berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan karakter eksekutif sebagai variabel moderating.

Dalam menentukan kebijakan dan strategi terkait perpajakan, komisaris independen dan komite lainnya secara bersama-sama melaksanakan tugas pengawasan. Dengan adanya dewan komisaris independen, perumusan strategi perusahaan yang dijalankan bersama manajemen perusahaan dan stakeholders akan memberikan hasil yang efektif, termasuk kebijakan terkait penghindaran pajak [7]

H4: Leverage berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan karakter eksekutif sebagai variabel moderating.

Semakin tinggi nilai dari rasio leverage, berarti semakin tinggi pula jumlah pendanaan dari utang pihak ketiga

yang telah digunakan dalam perusahaan dan semakin tinggi pula beban bunga yang timbul dari utang tersebut.

Dari hipotesis yang telah diuraikan diatas, maka kerangka konseptual pada penelitian ini adalah

Gambar 1: Skema Kerangka konseptual

Metode Penelitian

1. Jenis Penelitian

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang berbentuk asosiasi yang bertujuan untuk mengetahui hubungan sebab dan akibat (kausalitas) antara variabel satu dengan variabel lainnya. Penelitian ini dilakukan untuk menguji hipotesis yang diajukan dengan menggunakan metode penelitian yang telah disusun sesuai dengan variabel-variabel yang akan diteliti agar mendapatkan hasil yang akurat [8]

2. Lokasi Penelitian

Dalam penelitian ini penulis memilih BEI sebagai tempat observasi. Untuk mencari data laporan keuangan dari perusahaan sektor pertambangan

3. Definisi Operasional dan Identifikasi variabel dan Indikator Variabel

Definisi operasional yang digunakan dalam penelitian ini ada tiga jenis variabel yakni tiga variabel independen yang terdiri dari profitabilitas (x1) diukur dari laba bersih setelah pajak dibagi dengan total asset. *sales growth* (x2) diukur dari penjualan tahun sekarang dikurangi penjualan tahun sebelumnya dibagi penjualan tahun sebelumnya, *corporate governance* (x3) diukur dari jumlah komisaris independen dibagi jumlah komisaris perusahaan, serta *leverage* (x3) diukur dari jumlah utang dibagi modal perusahaan

4. Populasi dan Sampel

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 sampai 2019. Sedangkan untuk sampelnya karena disini saya menggunakan teknik *purposive sampling*., dimana teknik pengambilan sampel sumber data dengan melakukan pertimbangan kriteria [9] maka jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 76 sampel.

5. Jenis dan Sumber Data

Jenis data pada penelitian ini adalah data sekunder. Sedangkan sumber data peneliti memperoleh data pada penelitian ini yaitu dari website resmi perusahaan dan website resmi Bursa Efek Indonesia.

6. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data pada penelitian ini yaitu metode dokumentasi.

7. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data pada penelitian ini yaitu menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji MRA (*Moderated Regression Analysis*) dan uji hipotesis . Pengujian ini dilakukan dengan menggunakan tools pengolah data yaitu SPSS [10]

Hasil dan Pembahasan

A. Uji Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif bertujuan untuk mengetahui deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai maksimum, nilai minimum, nilai rata-rata (*mean*), dan nilai standar deviasi.

N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	76	,000231	,455579	,09562407
SG	76	-,423241	1,016977	,14769405

GCG	76	,200000	2,000000	,69232456
LV	76	,004119	2,269948	,71122708
TA	76	,002769	1,426968	,35327303
KE	76	,000366	,740494	,13773905
Valid N (listwise)	76			

Table 1. Statistik Deskriptif Berdasarkan Variabel tax avoidance, profitabilitas, sales growth, corporate governance, leverage dan karakter eksekutif. Data peneliti yang diolah(2021)

B. Analisis Regresi Linier Berganda

Analisis regresi dikembangkan guna menguji hipotesis yang telah diajukan sebelumnya.

Coefficients a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,400	,066	6,096	,000	
	ROA	-,634	,255	-,291	-,491	,015
	SG	-,109	,076	-,161	-,437	,155
	GCG	-,062	,066	-,103	-,931	,355
	LV	,102	,048	,243	2,126	,037

a. Dependent Variable: TA

Table 2. Model regresi 1 Data peneliti yang diolah(2021)

C. Analisis MRA

Model kedua merupakan model yang digunakan dengan maksud mengetahui hasil pengujian karakter eksekutif sebagai pemoderasi pengaruh profitabilitas (ROA), sales growth, GCG (komisaris independen) terhadap tax avoidance. Berikut disajikan model regresi tersebut.

Coefficients a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,609	,098	6,217	,000	
	ROA	-2,213	,696	-,1014	-,3181	,002
	SG	-,187	,105	-,277	-,1785	,079
	GCG	-,157	,117	-,260	-,1344	,184
	LV	,037	,063	,087	,576	,566
	ROA_KE	4,528	1,780	1,035	2,544	,013
	SG_KE	,195	,691	,076	,282	,779
	GCG_KE	1,242	1,186	,455	1,047	,299
	LV_KE	,107	,586	,045	,182	,856

KE	-1,208	,644	-,817	-1,877	,065	
a. Dependent Variable: TA						

Table 3. Model Regresi 2 Data peneliti yang diolah(2021)

D. Uji Asumsi Klasik

a) Uji Normalitas

Uji normalitas merupakan uji yang dilakukan untuk mengetahui bahwa data sampel tersebut memenuhi kriteria normalitas atau tidak

Gambar 2. Grafik P-Plot Setelah *Outlier*

Sumber : Data peneliti yang diolah(2021)

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		76
Normal Parameters a,b	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,19262931
Most Extreme Differences	Absolute	,147
	Positive	,147
	Negative	-,112
Test Statistic		,147
Asymp. Sig. (2-tailed)		,000c
Monte Carlo Sig. (2-tailed)	Sig.	,066d
99% Confidence Interval	Lower Bound	,060
	Upper Bound	,072
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		
d. Based on 10000 sampled tables with starting seed 2000000.		

Table 4. Hasil Uji Normalitas setelah *Outlier* One-Sample Kolmogorov-Smirnov Data peneliti yang diolah(2021)

Berdasarkan gambar grafik *Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual* dan tabel uji *Kolmogorov-Smirnov* di atas, maka dapat disimpulkan bahwa data yang menyebar didekat atau disekitar garis diagonal dimana data tersebut terdistribusi normal. Dan juga nilai *asymp sig* sebesar $0,072 > 0.05$ dimana data tersebut dapat dikatakan berdistribusi normal.

b) Uji Multikolonieritas

Uji multikolonieritas merupakan uji yang dimana dalam model regresi tersebut ditemukan adanya hubungan atau korelasi antar variabel independen atau variabel bebas.

Coefficients a		
Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1	(Constant)	
ROA	,813	1,230
SG	,888	1,126
GCG	,911	1,097
LV	,852	1,174
a. Dependent Variable: TA		

Table 5. Hasil Uji Multikolonieritas Data peneliti yang diolah(2021)

Berdasarkan uraian tersebut dapat disimpulkan bahwa tidak adanya korelasi atau hubungan antar variabel

independen dikarenakan nilai *tolerance* dan nilai *VIF* sesuai syarat atau asumsi yang dilakukan dan terbebas dari masalah multikolinearitas. Setelah uji multikolinearitas.

c) Uji Autokorelasi

Uji asumsi klasik autokorelasi dilakukan untuk mengetahui ada atau tidaknya penyimpangan data, yaitu korelasi yang terjadi antara residual pada satu pengamatan dengan pengamatan lain pada model regresi.

Model Summary b						
Model	R	R Square	Adjusted Square	R	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,462a	,213	,169		,197981137	1,993
a. Predictors: (Constant), LV, SG, GCG, ROA						
b. Dependent Variable: TA						

Table 6. Hasil pengujian uji autokorelasi dengan Durbin Watson (DW) Data peneliti yang diolah(2021)

Berdasarkan hasil uji autokorelasi dengan asumsi Durbin Watson (DW) yang tersaji dalam tabel 5 nilai Durbin Watson sebesar 1,993 . Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa DW-test terletak pada daerah uji. Hal ini dapat ditunjukkan dengan melihat koefisien korelasi DW dengan ketentuan sebagai berikut : $dU < \text{durbin watson} < 4 - Du$ ($1,73985 < 1,993 < 2,26015$) sehingga data yang digunakan dalam penelitian ini bebas dari autokorelasi.

d) Uji Heterokedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah pada sebuah model regresi linier terdapat ketidaksamaan atau perbedaan residu varian observasi satu dengan observasi lainnya.

Gambar 3. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Sumber : Data peneliti yang diolah(2021)

Dari gambar di atas terlihat bahwa titik-titik menyebar secara acak serta tersebar baik di atas maupun dibawah angka 0 pada sumbu Y. Hal ini disimpulkan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas pada model regresi. Dengan demikian asumsi non heteroskedastisitas terpenuhi.

e) Uji Hipotesis

1. Uji Koefisien Korelasi (R) dan Determinasi (R^2)

Model Summary b						
Model	R	R Square	Adjusted Square	R	Std. Error of the Estimate	
1	,462a	,213	,169		,197981137	
a. Predictors: (Constant), LV, SG, GCG, ROA						
b. Dependent Variable: TA						

Table 7. Hasil Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi Sebelum Interaksi Variabel Moderasi Data peneliti yang diolah(2021)

Dari hasil analisis regresi diperoleh nilai korelasi (R) sebesar 0.462, hal ini menunjukkan adanya korelasi (hubungan) yang kuat antara ROA, Sales growth, GCG dan leverage dengan tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan. Sedangkan nilai koefisien determinasi (*R Square*) sebesar 0.213, hal ini menunjukkan bahwa antara ROA, Sales growth, GCG dan leverage memberikan kontribusi terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan sebesar 213%. Sedangkan sisanya sebesar 0,787% merupakan kontribusi dari faktor lainnya.

Model Summary b						
Model	R	R Square	Adjusted Square	R	Std. Error of the Estimate	
1	,595a	,354	,266		,186029096	
a. Predictors: (Constant), KE, GCG, SG, LV, ROA_KE, LV_KE, SG_KE, ROA, GCG_KE						
b. Dependent Variable: TA						

Table 8. Hasil Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi Setelah Interaksi Variabel Moderasi Data peneliti yang diolah(2021)

Dari hasil analisis regresi diperoleh nilai korelasi (R) sebesar 0.595 sehingga dapat diartikan adanya korelasi (hubungan) yang kuat antara ROA, sales growth, komisaris independen dan leverage dengan tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan karena mendekati angka 1. Sedangkan nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0.354 yang mana lebih besar dari hasil sebelumnya yaitu 0.213, hal ini menunjukkan bahwa variabel moderasi dalam penelitian ini, karakter eksekutif merupakan moderasi yang memperkuat hubungan antara variabel ROA, sales growth, komisaris independen dan leverage terhadap tax avoidance.

2. Uji T

Tujuan melakukan uji parsial (Uji T) yaitu untuk mengetahui bagaimana pengaruh tiap variabel independen (secara terpisah) dengan di moderasi karakter eksekutif terhadap variabel dependen

Coefficients a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,400	,066	6,096	,000	
	ROA	-,634	,255	-,291	-2,491	,015
	SG	-,109	,076	-,161	-1,437	,155
	GCG	-,062	,066	-,103	-,931	,355
	LV	,102	,048	,243	2,126	,037

a. Dependent Variable: TA

Table 9. Hasil Uji t Model Regresi 1 Data peneliti yang diolah(2021)

Jika dikaitkan dengan dasar pengambilan keputusan yang ada pada uji parsial maka dapat disimpulkan bahwa ROA berpengaruh negatif terhadap tax avoidance, untuk sales growth dan komisaris independennya tidak berpengaruh negatif terhadap tax avoidance, sedangkan untuk leverage ny tidak berpengaruh positif terhadap tax avoidance.

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,609	,098	6,217	,000	
	ROA	-2,213	,696	-1,014	-3,181	,002
	SG	-,187	,105	-,277	-1,785	,079
	GCG	-,157	,117	-,260	-1,344	,184
	LV	,037	,063	,087	,576	,566
	ROA_KE	4,528	1,780	1,035	2,544	,013
	SG_KE	,195	,691	,076	,282	,779
	GCG_KE	1,242	1,186	,455	1,047	,299
	LV_KE	,107	,586	,045	,182	,856
	KE	-1,208	,644	-,817	-1,877	,065

a. Dependent Variable: TA

Table 10. Hasil Uji t Model Regresi 2 Data peneliti yang diolah(2021)

Jika dikaitkan dengan dasar pengambilan keputusan yang ada pada uji ini, dapat disimpulkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh dalam memperkuat ROA terhadap tax avoidance. karakter eksekutif tidak mampu memperkuat pengaruh sales growth, gcg, dan leverage terhadap tax avoidance.

Pembahasan

1. Karakter eksekutif memperkuat pengaruh ROA terhadap tax avoidance

Karakter eksekutif mampu memoderasi hubungan ROA terhadap tax avoidance karena semakin besar ROA maka pembayaran pajaknya semakin tinggi dan eksekutif berani untuk mengambil resiko supaya bisa menghindari pembayaran pajak yang besar, maka eksekutif penelitian ini bersifat risk taker dalam melakukan penghindaran pajak.

2. Karakter eksekutif memperlemah pengaruh sales growth terhadap tax avoidance

Karakter eksekutif tidak mampu memoderasi hubungan sales growth terhadap tax avoidance karena eksekutif memiliki fungsi sebagai pemimpin atau monitoring pengelolaan pertumbuhan penjualannya, sehingga mendorong manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang baik sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

3. Karakter eksekutif memperlemah pengaruh GCG (komisaris independen) terhadap *tax avoidance*

Karakter eksekutif tidak mampu memoderasi hubungan GCG (komisaris independen) terhadap tax avoidance. Sebab besar atau kecilnya proforsi dewan komisaris tidak mempengaruhi penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, keberadaan dewan komisaris independen dalam perusahaan hanya sebagai pengawasan dan pemberi nasihat kepada direksi serta memastikan bahwa perusahaan telah mematuhi peraturan, dan dewan komisaris independen tidak bisa ikut dalam pengambilan keputusan dalam perusahaan.

4. Karakter eksekutif memperlemah pengaruh leverage terhadap *tax avoidance*

Karakter eksekutif tidak mampu memoderasi hubungan leverage terhadap tax avoidance artinya semakin tinggi leverage tidak akan mempengaruhi aktivitas tax avoidance yang disebabkan karena semakin tinggi tingkat utang suatu perusahaan, maka pihak manajemen akan lebih konservatif dalam melakukan pelaporan keuangan atas operasional perusahaan.

Kesimpulan

Simpulan

1. Karakter eksekutif dapat memoderasi pengaruh roa terhadap tax avoidance
2. Karakter eksekutif tidak dapat memoderasi pengaruh sales growth terhadap tax avoidance.
3. Karakter eksekutif tidak dapat memoderasi pengaruh good corporate governance (komisaris independen) terhadap tax avoidance,
4. Karakter eksekutif tidak dapat memoderasi pengaruh Leverage terhadap tax avoidance,

Saran

Adapun saran yang diberikan oleh peneliti berdasarkan hasil pembahasan dan kesimpulan yang telah diperoleh pada penelitian ini adalah sebaiknya dapat menambah variabel. memperbesar jumlah sampel serta memperpanjang periode penelitian.. serta menggunakan variabel karakter eksekutif sebagai variabel moderasi mengingat masih jarang penelitian serupa mengangkat karakter eksekutif sebagai variabel moderasi.

References

1. T. Kurniasih and M. M. R. Sari, "Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance," *Bul. Stud. Ekon.*, 2013.
2. M. Q. Mahdiana and M. N. Amin, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance," *J. Akunt. Trisakti*, vol. 7, no. 1, pp. 127-138, 2020.
3. W. W. Hidayat, "Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak," *J. Ris. Manaj. dan Bisnis Fak. Ekon. UNIAT*, vol. 3, no. 1, pp. 19-26, 2018.
4. A. Praditasari and P. E. Setiawan, "Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance," *E-Jurnal Akunt.*, vol. 19, no. 2, pp. 1229-1258, 2017.
5. T. Kurniasih and M. Ratna Sari, "Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance," *Bul. Stud. Ekon.*, vol. 18, no. 1, pp. 58-66, 2013.
6. I. A. R. Dewinta and P. E. Setiawan, "Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance," *E-Jurnal Akunt.*, vol. 14, no. 3, pp. 1584-1615, 2016.
7. H. R. dan Z. Hanum, "No," pengaruh Karakteristik Corp. Gov. terhadap Eff. Tax Rate, 2013.
8. Sugiono., *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2016.
9. Sugiono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*. Bandung: Alfabeta, 2012.
10. Ghazali, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro., 2018.