

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
INTISARI.....	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Motivasi Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Penelitian.....	11
1.7 Kontribusi Penelitian .....	12
1.7.1 Kontribusi teoritis .....	12
1.7.2 Kontribusi praktis .....	13
1.7.3 Kontribusi kebijakan.....	14
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	14
1.9 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II.....	18
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	18
2.1 Landasan Teori .....	18
2.1.1 Teori eselon atas ( <i>upper echelon</i> ).....	18
2.1.2 Teori agensi.....	19
2.1.3 Penghindaran pajak.....	20

2.1.4 Karakteristik direktur utama .....	22
2.1.5 Pandemi covid-19 .....	23
2.1.6 Perseroan Terbatas .....	24
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	25
2.2.1 Pengaruh karakteristik direktur utama dari keahlian keuangannya terhadap penghindaran pajak .....	25
2.2.2 Pengaruh kondisi krisis pandemi Covid-19 terhadap hubungan antara karakteristik direktur utama dari keahlian keuangannya dengan penghindaran pajak.....	28
2.3 Kerangka Penelitian .....	31
BAB III .....	33
METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Desain Penelitian .....	33
3.2 Definisi Operasional Variabel .....	34
3.2.1 Variabel dependen .....	34
3.2.2 Variabel independen .....	35
3.2.3 Variabel kontrol .....	35
3.2.4 Variabel moderasi .....	38
3.3 Populasi dan Sampel .....	38
3.3.1 Populasi.....	38
3.3.2 Sampel .....	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.5 Teknik Analisis Data .....	40
3.5.1 Uji statistik deskriptif.....	40
3.5.2 Uji asumsi klasik.....	41
3.5.3 Uji hipotesis .....	43
BAB IV .....	46
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	46
4.1 Data Penelitian .....	46
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.3.1 Uji multikolonieritas .....	49
4.3.2 Uji autokorelasi.....	50

4.3.3 Uji heteroskedastisitas .....	51
4.3.4 Uji normalitas .....	52
4.4 Uji Hipotesis .....	53
4.4.1 Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	53
4.4.2 Uji F .....	54
4.4.3 Uji t .....	55
4.5 Pembahasan Hipotesis .....	58
4.5.1 Pengaruh karakteristik direktur utama dari keahlian keuangannya terhadap penghindaran pajak .....	58
4.5.2 Pengaruh kondisi krisis pandemi Covid-19 terhadap hubungan antara karakteristik direktur utama dari keahlian keuangannya dengan penghindaran pajak .....	62
BAB V .....	64
PENUTUP .....	64
5.1 Simpulan .....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	66
5.3 Implikasi .....	67
5.4 Saran .....	69
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN .....	76