

SKRIPSI



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF,
LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG KONSUMER PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2021)**

Diajukan Oleh :

ZIYADATUL MUSTAFAIDAH

NIM : 2019-12-075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF,
LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG KONSUMER PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

ZIYADATUL MUSTAFAIDAH

NIM : 2019-12-075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, *LEVERAGE*, INTENSITAS
MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMER PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Oleh :
Ziyadatul Mustafaidah
NIM. 2019-12-075

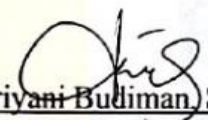
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 24 Juli 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zulyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Ketani Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S Al-Baqarah, 2:286)

Janji Allah bahwa “Setelah kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah Ayat 5-6)

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras, tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan, dan tidak ada kemudahan tanpa doa”

(Ridwan Kamil)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Diri sendiri

yang sudah berjuang sampai titik ini

Kedua orang tuaku

yang menjadi support sistem terbaikk

Dosen pembimbing

yang senantiasa memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi

dan untuk semua pihak

yang selalu memberikan dukungan untuk penulis.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI


**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, *LEVERAGE*, INTENSITAS
MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMER PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Oleh :
Ziyadatul Mustafidah
NIM. 2019-12-075

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 24 Juli
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

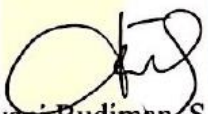
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Sri Mulyani, S.E.I., M.Si.
NIDN. 0611018202

Sekretaris

Anggota


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Mengetahui,




Dr. Kertala Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Dengan ini saya menyatakan skripsi yang berjudul “**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Program Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 20 Juni 2023
Penyusun,



Ziyadatul Mustaraidah
NIM. 2019-12-075

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan upaya meminimalkan beban pajak yang bersifat legal dengan tidak melanggar peraturan perpajakan. Hal ini dilakukan dengan tujuan untuk mengurangi jumlah pajaknya dengan memanfaatkan kelemahan yang ada dalam Undang-Undang dan peraturan perpajakan, dimana beban pajak yang dibayarkan akan semakin sedikit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakter eksekutif, *leverage*, intensitas modal, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan 155 sampel. Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan intensitas modal dan pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : karakter eksekutif, *leverage*, intensitas modal, pertumbuhan penjualan, penghindaran pajak

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort to minimize the legal tax burden by not violating tax regulations. This is done with the aim of reducing the amount of tax by exploiting the weaknesses that exist in laws and tax regulations, where the tax burden paid will be less. This study aims to determine the effect of executive character, leverage, capital intensity, and sales growth on tax avoidance. The object of this research is primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2017-2021. The sampling technique in this study used a purposive sampling technique with 155 samples. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that executive character has no effect on tax avoidance, leverage has a positive effect on tax avoidance, while capital intensity and sales growth have a negative effect on tax avoidance.

Keywords: *executive character, leverage, capital intensity, sales growth, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, hidayah serta inayah-Nya berupa kesehatan jasmani dan rohani sehingga penulis diberikan kekuatan dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul **”PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)”** ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini, sehingga pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing satu dan ibu Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing dua yang telah melungkan waktunya dalam memberikan nasihat, motivasi, serta bimbingan sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.

5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu serta pengalaman kepada penulis.
6. Keluarga besar terutama Bapak dan Ibu serta saudara-saudara saya tercinta yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi yang tidak pernah terputus untuk penulis.
7. Teman terbaik saya selama pengerjaan skripsi (Dhita Putri Fajarianti) yang selalu memberikan semangat dan mendengarkan keluh kesah dari saya selama penyelesaian skripsi ini.
8. Teruntuk Deva Yudha Pratama yang selalu memberikan support, semangat, dan selalu menemani serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan tahun 2019 yang telah memberikan dukungan serta semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan penulis dalam penyusunan skripsi ini karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, semua kritik dan saran diharapkan untuk dapat memperbaiki penelitian selanjutnya. Demikian tugas akhir skripsi ini penulis buat, besar harapan saya agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Kudus, 20 Juni 2023
Peneliti,

Ziyadatul Mustafaidah

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
MOTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GRAFIK.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	13
2.1.3 Karakter Eksekutif	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Intensitas Modal	17
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan.....	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23
2.4 Perumusan Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	27
2.4.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Rancangan Penelitian	31
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.2.1 Variabel Dependen.....	31
3.2.2 Variabel Independen	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi.....	35
3.4.2 Sampel.....	35
3.5 Pengumpulan Data	36

3.6	Pengelolaan Data	36
3.7	Analisis Data	37
3.2.3	Uji Statistika Deskriptif	37
3.2.4	Uji Asumsi Klasik	37
3.2.4.1	Uji Normalitas	37
3.2.4.2	Uji Multikolinearitas	38
3.2.4.3	Uji Autokorelasi	38
3.2.4.4	Uji Heteroskedastisitas	39
3.2.5	Uji Analisis Regresi Linier Berganda	39
3.2.6	Uji Hipotesis	40
3.2.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40
3.2.6.2	Uji Statistik F.....	41
3.2.6.3	Uji Statistik t.....	41
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2	Penyajian Data.....	44
4.3	Analisis Data	44
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	44
3.3	Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	47
3.3.1	Uji Asumsi Klasik	47
4.4.1.1	Uji Normalitas	48
4.4.1.2	Uji Multikolinieritas	49
4.4.1.3	Uji Autokorelasi	50
4.4.1.4	Uji Heteroskedastisitas	51
4.4.2	Analisis Regresi Linier Berganda	52
4.4.3	Uji Hipotesis	54
4.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.4.3.2	Uji Statistik F.....	55
4.4.3.3	Uji Statistik t.....	56
4.5	Hasil Analisis dan Pembahasan.....	57
4.5.1	Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.....	58
4.5.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	60
4.5.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	62
4.5.4	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak ...	64
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Keterbatasan Penelitian	67
5.3	Saran	68
	DAFTAR PUSTAKA	70
	LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Uji Durbin Watson	38
Tabel 4.1 Daftar Sampel	43
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	45
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	45
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	48
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	49
Tabel 4.6 Uji Multikolinieritas.....	50
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.8 Tabel Keterangan Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	51
Tabel 4.10 Uji Regresi Linier Berganda	52
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
Tabel 4.12 Uji Statistik F	55
Tabel 4.13 Uji Statistik t	56

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Penghindaran Pajak	3
-------------------------------------	---



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemilihan Sampel Penelitian	75
Lampiran 2. Sampel Penelitian	78
Lampiran 3. Perhitungan Karakter Eksekutif.....	79
Lampiran 4. Perhitungan Leverage	84
Lampiran 5. Perhitungan Intensitas Modal	89
Lampiran 6. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	94
Lampiran 7. Perhitungan Penghindaran Pajak	99
Lampiran 8. Data Sebelum <i>Outlier</i>	104
Lampiran 9. Data Setelah <i>Outlier</i>	108
Lampiran 10. Data <i>Outlier</i>	111
Lampiran 11. Hasil Pengolahan Data SPSS <i>Statistic</i> Versi 25	113
Lampiran 12. Tabel Uji Autokorelasi (<i>Durbin Watson</i>)	118
Lampiran 13. Tabel Uji Statistik F.....	119
Lampiran 14. Tabel Uji Statistik t.....	120