

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, *SALES GROWTH* DAN
FINANCIAL DISTRES TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Rizki Amalia

NIM : 43217010158

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizki Amalia

Nim 43217010158

Program Studi : S1 Akuntansi

Mengatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 09 Maret 2021



Rizki Amalia
NIM : 43217010158

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizki Amalia
NIM : 43217010158
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakter Eksekutif, *Sales Growth*, dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2017).
Tanggal Lulus Ujian : 09 Maret 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 22 Maret 2021

Ketua Penguji



Dr. Ronny Andesto, SE., MM

Tanggal : 19 Maret 2021

Dekan



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakter eksekutif, *sales growth*, dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*. *Tax Avoidance* merupakan variabel dependen dalam penelitian ini diukur dengan *Effective Tax Rate*. Variabel independen yang diteliti antara lain karakter eksekutif, *sales growth*, dan *financial distress*.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi di BEI selama tahun 2014-2017 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan diperoleh dari laporan keuangan dan *annual report* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa bahwa karakter eksekutif memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *sales growth* dan *financial distress* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Karakter Eksekutif, *Sales Growth*, *Financial Distress*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Executive character's, sales growth, and financial distress on Tax Avoidance. Tax Avoidance is the dependent variable in this study measured by the Effective Tax Rate. The independent variables studied included Executive character's, sales growth, and financial distress.

This study uses a sample of manufacturing companies in the consumer goods industry sector on the IDX during 2014-2017 using the purposive sampling method. The data used is obtained from financial reports and annual reports that are listed on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis was carried out by classical assumption and hypothesis testing using multiple regression methods.

The results of this study show that Executive character has a positive influence to tax avoidance. While sales growth and financial distress has a negative influence against tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, Executive character, effective tax rate, sales growth, financial distress.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'aalamiin

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakter Eksekutif, Sales Growth, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2017)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Saat ini penulis menyadari bahwa untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini tidaklah mudah, karena begitu banyak hambatan yang terjadi, namun berkat doa, bimbingan, bantuan dan semangat dari berbagai pihak penulis dapat menyelesaikan sesuai rencana, maka dari itu penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak, terutama penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT, atas segala limpahan rahmat dan hidayahnya, yang selalu memberikan karunia-Nya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., Ca., CIPSAS, CMA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dan juga selaku pembimbing penulis yang telah banyak membantu dan memberikan masukan serta saran dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.

4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Arsyad Thalib dan Ibu Rahma Sari, serta kedua adik penulis yaitu Choirul Anwar dan Muhammad Ardiansyah yang telah memberikan semangat, do'a, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat seperjuangan penulis di perkuliahan sedari semester awal sampai akhir yaitu Suci Rahmayanti, Fitria Purwani Dewi, Dinda Elvira, Jevianita Ervawati, dan Diana Lavenia yang luar biasa telah mendukung, berbagi waktu, memberikan saran, dan semangat. Semoga ilmu yang telah kita dapatkan bermanfaat bagi orang lain.
8. Teman-teman terkasih yang selalu menjadi support system penulis yaitu Nur Aulia Rahmawati, Nurul Devi, Debora Martaria, Rista Cahya Putri, Rizyanti Ananti Putri, Audina Nurmayanti, Novita Nurhidayanti yang telah memberikan semangat, do'a, dukungan dan inspirasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Teruntuk seseorang di masa depan yang menjadi penyemangat tersendiri bagi penulis, terima kasih.

10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan do'anya.

Semoga Allah SWT memberikan kebaikan yang lebih dan dicatat sebagai ibadah yang tiada ternilai kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, motivasi dan mendoakan penulis.

Sehubungan dengan keterbatasan wawasan dan pengetahuan yang dimiliki, penulis menyadari bahwa dengan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Wassalamu 'alaikum warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 09 Maret 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Rizki Amalia

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. Karakter Eksekutif	13
4. <i>Sales Growth</i>	15
5. <i>Financial Distress</i>	16
6. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pikiran	25
1. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
C. Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	29

A. Waktu dan Tempat Penelitian	29
B. Desain Penelitian	29
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	29
1. Variabel Dependen.....	29
2. Variabel Independen	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
1. Populasi Penelitian	35
2. Sampel Penelitian	35
E. Teknik Pengumpulan Data.....	37
F. Metode Analisis Data.....	38
1. Uji Statistik Deskriptif.....	38
2. Uji Asumsi Klasik	39
a. Uji Normalitas	39
b. Uji Multikolonieritas.....	40
c. Uji Autokorelasi	40
d. Uji Heteroskedastisitas	41
3. Uji Hipotesis	42
a. Koefisien Determinan (Adjust R^2)	42
b. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	42
c. Uji T-Test (<i>Test of Significant</i>)	42
d. Analisis Regresi Linear Berganda	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
1. Hasil Uji Normalitas	47
2. Hasil Uji Multikolinieritas	49
3. Hasil Uji Autokorelasi	50
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
D. Hasil Uji Hipotesis	53
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	53

2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	54
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	56
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
E. Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Simpulan.....	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	68



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	34
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	35
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan	36
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Runt Test	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Glejser.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2)	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	55
Tabel 4. 10 Hasil Perhitungan Uji t.....	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Rerangka Pemikiran.....	28
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan.....	68
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	69
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25.....	74

