



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS, TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* 2020-
2023)**

SKRIPSI

OLEH

RETNO PUTRI SEKAR WULANDARI

43221010016

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS, TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* 2020-
2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

RETNO PUTRI SEKAR WULANDARI

43221010016

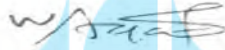
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Retno Putri Sekar Wulandari
NIM : 43221010016
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN PROFITABILITAS, TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi
Empiris Pada Perusahaan Property dan Real estate 2020-2023)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wahyu Anggraini, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA

LPTA-03254827



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : **Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* 2020-2023)**
Nama : Retno Putri Sekar Wulandari
NIM : 43221010016
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus Sidang : 28 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 Maret 2025

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '1000 RUPIAH', 'METRAL TEMPEL', and the serial number 'BEBAKX106827879'.

Retno Putri Sekar Wulandari

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat Rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan *Real estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023)”** dengan baik.

Tujuan disusunnya skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Skripsi ini dapat terselesaikan karena bantuan, bimbingan, dorongan, saran dan informasi-informasi yang diberikan oleh berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang turut andil dalam membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Wahyu Anggraini Ak., SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, bimbingan, dan ilmu kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan dan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua, kakak dan adik, serta keluarga besar peneliti yang selalu memberikan semangat serta dukungan moral, dan do'a sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penelitian skripsi ini, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk menjadi motivasi dalam mengembangkan ilmu pengetahuan di bidang Akuntansi. Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pihak yang membutuhkan dan bagi penelitian selanjutnya.



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of executive characteristics, company size, and profitability on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2023 period. The research employs secondary data obtained through purposive sampling, resulting in 68 company samples analyzed. Using multiple linear regression analysis, the findings indicate that executive characteristics have a negative and significant impact on tax avoidance, meaning that the more risk-taking an executive is, the lower the company's tax avoidance level. Additionally, company size also has a negative and significant effect on tax avoidance, suggesting that larger companies are less likely to engage in tax avoidance due to stricter supervision and greater public accountability. However, profitability does not have a significant impact on tax avoidance, indicating that a company's profit level does not determine its tendency to avoid taxes. These findings provide valuable insights for stakeholders, including regulators and investors, in understanding the factors influencing corporate tax strategies in the property and real estate sector.

Keywords: *Executive Character, Company Size, Profitability, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *karakter eksekutif*, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *properti dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2023. Metode penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui *purposive sampling*, menghasilkan 68 sampel perusahaan yang dianalisis. Dengan menggunakan regresi linier berganda, hasil penelitian menunjukkan *bahwa karakter eksekutif* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang berarti semakin agresif seorang eksekutif dalam mengambil risiko, semakin rendah tingkat *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan. Selain itu, ukuran perusahaan juga berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, mengindikasikan bahwa semakin besar suatu perusahaan, semakin kecil kemungkinan mereka menghindari pajak karena pengawasan yang lebih ketat dan tanggung jawab publik yang lebih besar. Namun, profitabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, menunjukkan bahwa tingkat keuntungan perusahaan tidak menentukan kecenderungan mereka dalam melakukan penghindaran pajak. Temuan ini memberikan wawasan bagi pemangku kepentingan, termasuk regulator dan investor, dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi strategi pajak perusahaan di sektor *properti dan real estate*.

Kata Kunci : Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Tax Avoidance*.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	11
3. Karakter Eksekutif (<i>Executive Character</i>).....	12
4. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	14
5. Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	15
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Penelitian	20
C. Hipotesis.....	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian.....	26

B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel	27
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	27
2. Pengukuran Variabel	30
C. Populasi Dan Sampel	31
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	41
B. Hasil Penelitian	44
1. Analisis Regresi Data Panel	44
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik	48
C. Uji Hipotesis	49
D. Pembahasan.....	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	58
A. SIMPULAN	58
B. SARAN	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Indikator Pengukuran Tax Avoidance	12
Tabel 2. 2 Indikator Pengukuran Profitabilitas	16
Tabel 2. 3 Daftar Penelitian Sebelumnya	18
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	30
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4. 1 Uji Deskriptif Statis.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Regresi CEM	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Regresi FEM.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Regresi REM	47
Tabel 4. 5 Analisis Pemilihan Modal	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji T	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	24
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Tax Avoidance	65
Lampiran 2 Tabulasi Karakter Eksekutif	67
Lampiran 3 Tabulasi Ukuran Perusahaan	69
Lampiran 4 Tabulasi Profitabilitas	71
Lampiran 5 Analisis Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 6 Pemilihan Model	74
Lampiran 7 Uji Chow	77
Lampiran 8 Uji Housman.....	77
Lampiran 9 Uji Hipotesis	78

