

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *SALES GROWTH*, DAN KARAKTER EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)**

SKRIPSI



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

EKA SUARDI

43219120104

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

2025

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *SALES GROWTH*, DAN KARAKTER EKSEKUTIF
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi



OLEH

EKA SUARDI

43219120104

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Sales Growth* Dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)

Nama : Eka Suardi

NIM : 43219120104

Program Studi : Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 22 Agustus 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, 28-08-2025



Eka Suardi

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : EKA SUARDI
NIM : 43219120104
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, SALES GROWTH, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

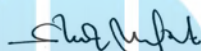
2025/September/10/0000000524/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Eka Suardi
NIM : 43219120104
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, SALES GROWTH, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-08255520



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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya, dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Shinta Melzatia, SE. M.Ak selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Sales Growth Dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)” sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis.
7. Semua kakak penulis, Yulia Irfani, Nur Rachmawati, dan juga Tri Fatimah yang selalu memberikan dukungan kepada penulis
8. Listian selaku *Support system* penulis yang menemani penulis dalam menyusun skripsi ini, dan terimakasih juga telah hadir dan berkontribusi dalam hidup penulis selama ini.
9. Teman - Teman Seperjuangan Angkatan 2019, Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 22 Agustus 2025

Eka Suardi

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of The Effect Of Fixed Asset Intensity, Sales Growth, And Executive Character On Tax Avoidance in Mining Companies in the listed on the Bursa Efek Indonesia during 2020 - 2023. The object of this research uses mining companies listed on the Bursa Efek Indonesia during 2020 - 2023. The sample of this research is from 30 companies that fulfil the sampling criteria. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The method used in this study is multiple linear analysis consisting of independent variables and the dependent variable using SPSS 25 software. The results of this study indicate that Fixed Asset Intensity has a effect on the Tax Avoidance, Sales Growth has a effect on the Tax Avoidance, and Executive Character has a effect on the Tax Avoidance.

Keyword : *Executive Character, Fixed Asset Intensity, Sales Growth, Tax Avoidance*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Sales Growth*, Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020 - 2023. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020 - 2023. Sampel penelitian ini berjumlah 30 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sample, dengan data pengamatan berjumlah 120. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda yang terdiri dari variabel Independen dan variabel Dependen dengan menggunakan software SPSS 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Intensitas Aset Tetap berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, *Sales Growth* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, Karakter Eksekutif berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : Intensitas Aset Tetap, Karakter Eksekutif, Penghindaran Pajak, *Sales Growth*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	8
A. KAJIAN PUSTAKA	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Penghindaran Pajak	10
3. Intensitas Aset Tetap	13
4. Sales Growth	14
5. Karakter Eksekutif.....	16
6. Penelitian terdahulu	18
B. RERANGKA PEMIKIRAN	21
1. Pengaruh Intesitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	22
3. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	23
C. HIPOTESIS	24

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. JENIS PENELITIAN	25
B. DEFINISI OPERASIONALISASI VARIABEL DAN PENGUKURUAN VARIABEL	25
1. Variabel Dependen	26
2. Variabel Independen	26
C. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	29
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	32
E. METODE ANALISIS DATA	32
1. Statistik Deskriptif	32
2. Uji Asumsi Klasik	33
3. Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	39
B. HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	39
C. HASIL UJI ASUMSI KLASIK	42
D. UJI KESESUAIAN MODEL	47
E. UJI HIPOTESIS	49
F. PEMBAHASAN	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
A. KESIMPULAN	56
B. SARAN	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	29
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	30
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	31
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum Transform.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah Transform.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	50

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka pemikiran	24
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	64
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	65
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	68
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	69
Lampiran 5 Hasil Uji Kesesuaian Model.....	71
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	72

