

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS,
KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI
EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI
PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

**MUHAMMAD ZAENAL MUTTAQIN
11167000492**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS,
KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI
EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI
PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

**MUHAMMAD ZAENAL MUTTAQIN
11167000492**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PERIODE 2016-2018**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 1 Maret 2020



MUHAMMAD ZAENAL MUTTAQIN

NPM 11167000492

PERSETUJUAN PEMBIMBING

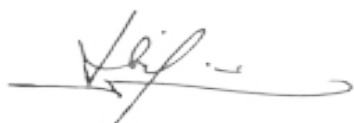
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PERIODE 2016-2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 17 Februari 2020

Pembimbing,



Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT




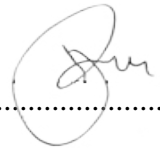
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PERIODE 2016-2018

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 14 April 2020 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)
4.  ; Krisnando, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA dan Bapak Krisnando, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta atas saran dan masukannya selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan
6. Sahabat dan rekan yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini di masa yang akan datang.

Jakarta, 1 Maret 2020



MUHAMMAD ZAENAL MUTTAQIN
NPM 11167000492

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Zaenal Muttaqin
NPM : 11167000492
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PERIODE 2016-2018

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 1 Maret 2020

Yang menyatakan,



Muhammad Zaenal Muttaqin

Muhammad Zaenal Muttaqin
NPM : 11167000492
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,
DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PERIODE 2016-2018**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *Financial Distress* (*FD*), Karakteristik Eksekutif (*RISK*), dan Kompensasi Eksekutif (*KE*) terhadap *Tax Avoidance* (*TAX*) pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (*BEI*) pada periode tahun 2016-2018.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur menggunakan metode berbasis uji regresi linier berganda dengan *Eviews 10*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di *BEI* tahun 2016 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 34 perusahaan sektor barang konsumsi sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 136 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi *IDX: www.idx.co.id*. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji *F* dan uji *t*.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) *Financial Distress* (*FD*) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* (*TAX*) pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di *BEI* periode 2016-2018, (2) Karakteristik Eksekutif (*RISK*) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* (*TAX*) pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di *BEI* periode 2016-2018, dan (3) Kompensasi Eksekutif (*KE*) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* (*TAX*) pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di *BEI* periode 2016-2018.

Kata Kunci : *Kesulitan Keuangan, Karakteristik Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Penghindaran Pajak*

Muhammad Zaenal Muttaqin
NPM : 11167000492
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA

THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, EXECUTIVE CHARACTERISTICS, AND EXECUTIVE COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE IN CONSUMPTION GOODS SECTOR COMPANIES IN THE PERIOD OF 2016-2018

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of Financial Distress (FD), Executive Characteristics (RISK), and Executive Compensation (KE) on Tax Avoidance (TAX) in consumption goods sector companies that listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2018.

This research uses descriptive quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based method use Eviews 10. Sample was determined by purposive sampling method, and get 34 consumption goods sector companies. So, total observation in this research are 136 observation. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website: www.idx.co.id. Hypothesis testing are using F test and t test.

The results are (1) Financial Distress (FD) has positive and significant effect to Tax Avoidance (TAX) in consumption goods sector companies that listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2018, (2) Executive Characteristics (RISK) has positive and significant effect to Tax Avoidance (TAX) in consumption goods sector companies that listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2018, and (3) Executive Compensation (KE) has negative and significant effect to Tax Avoidance (TAX) in consumption goods sector companies that listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2018.

Keywords : Financial Distress, Executive Characteristics, Executive Compensation, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI | vi |
| ABSTRAK | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu | 8 |
| 2.2. Landasan Teori | 10 |
| 2.2.1. Teori Agensi | 10 |
| 2.2.2. Teori Stakeholder | 12 |
| 2.2.3. Financial Distress | 13 |
| 2.2.4. Karakteristik Eksekutif | 14 |
| 2.2.5. Kompensasi Eksekutif | 14 |
| 2.2.6. Perlawanan Pajak | 18 |
| 2.3. Hubungan Antara Variabel Penelitian | 25 |
| 2.3.1. Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance | 25 |

| | |
|--|-----------|
| 2.3.2. Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Tax Avoidance | 26 |
| 2.3.3. Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Tax Avoidance | 26 |
| 2.4. Kerangka Konseptual Pemikiran | 27 |
| BAB III METODA PENELITIAN | 28 |
| 3.1. Strategi Penelitian | 28 |
| 3.2. Populasi dan Sampel | 28 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian | 28 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian | 29 |
| 3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data | 29 |
| 3.4. Operasional Variabel | 30 |
| 3.4.1. Variabel Dependen | 30 |
| 3.4.2. Variabel Independen | 30 |
| 3.5. Metoda Analisis Data | 32 |
| 3.5.1. Statistik Deskriptif | 32 |
| 3.5.2. Uji Asumsi Klasik | 32 |
| 3.5.3. Pendekatan Estimasi Model Data Panel | 32 |
| 3.5.4. Regresi Data Panel | 35 |
| 3.5.5. Uji Regresi secara Simultan (Uji-F) | 35 |
| 3.5.6. Uji Regresi secara Parsial (Uji-t) | 36 |
| 3.5.7. Koefisiensi Determinasi | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 37 |
| 4.1. Strategi Penelitian | 37 |
| 4.2. Statistik Deskriptif | 38 |
| 4.3. Pemilihan Metode Estimasi | 39 |
| 4.3.1. Common Effect | 39 |
| 4.3.2. Fixed Effect | 40 |
| 4.3.3. Random Effect | 41 |
| 4.3.4. Uji Hausman | 42 |
| 4.3.5. Perbandingan Metode Estimasi | 43 |
| 4.3.6. Analisis Regresi Data Panel | 44 |

| | |
|---|-----------|
| 4.4. Pengujian Hipotesis | 45 |
| 4.4.1. Uji Regresi secara Simultan (Uji-F) | 45 |
| 4.4.2. Uji Regresi secara Parsial (Uji-t) | 46 |
| 4.4.3. Koefisien Determinasi | 47 |
| 4.5. Pembahasan Hasil Penelitian | 48 |
| 4.5.1. Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance | 48 |
| 4.5.2. Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Tax Avoidance | 50 |
| 4.5.3. Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Tax Avoidance | 52 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 55 |
| 5.1. Simpulan | 55 |
| 5.2. Saran | 56 |
| 5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .. | 57 |
| DAFTAR REFERENSI | 60 |
| LAMPIRAN | 63 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|----------------|
| Tabel 4.1. Perhitungan Sampel Penelitian | 37 |
| Tabel 4.2. Statistik Deskriptif | 38 |
| Tabel 4.3. Hasil <i>Output</i> Metode <i>Common Effect</i> | 39 |
| Tabel 4.4. Hasil <i>Output</i> Metode <i>Fixed Effect</i> | 40 |
| Tabel 4.5. Hasil <i>Output</i> Metode <i>Random Effect</i> | 42 |
| Tabel 4.6. Hasil <i>Output</i> Uji Hausman | 43 |
| Tabel 4.7. Perbandingan Metode Estimasi | 44 |
| Tabel 4.8. Hasil <i>Output</i> Uji - F | 46 |
| Tabel 4.9. Hasil Analisis <i>Output</i> Metode <i>Fixed Effect</i> | 46 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|--|----------------|
| Lampiran 1. List Populasi dan Sampel Penelitian | 63 |
| Lampiran 2. Data Keuangan Sampel Penelitian | 64 |
| Lampiran 3. Data Variabel Sampel Penelitian | 65 |
| Lampiran 4. <i>Output</i> Eviews 10 | 66 |
| Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup Peneliti | 67 |