

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
*LEVERAGE*, KARAKTER EKSEKUTIF, DAN *SALES  
GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

**SKRIPSI**

**YULIA SYAFITRI  
11170000302**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
*LEVERAGE*, KARAKTER EKSEKUTIF, DAN *SALES  
GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI BURSA  
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

**SKRIPSI**

**YULIA SYAFITRI  
11170000302**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, 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 gelas ke sarjaan 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, 13 Agustus 2021



**YULIA SYAFITRI**  
**NPM 11170000302**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

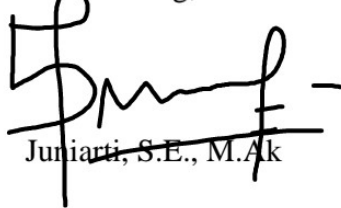
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

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

Jakarta, 13 Agustus 2021

Pembimbing,



Juniarti, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Alumurni, SE., M.Ak

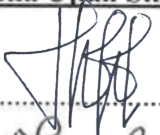
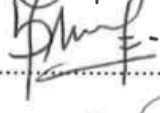
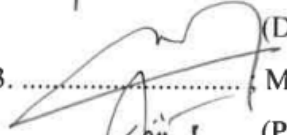
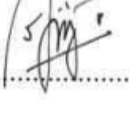
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 31 Agustus 2021 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Alumurni, SE., M.Ak  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Juniarti, S.E., M.Ak  
(Dosen Pembimbing)
3.  ..... ; Merlyana, SE., M.Ak  
(Penguji 1)
4.  ..... ; Rini Ratnaningsih SE., M.Ak  
(Penguji 2)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas 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. Ibu Juniarti S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Merlyana S.E., M.Ak selaku dosen penguji 1 yang telah memberikan memberikan kritik dan saran yang membangun kepada penulis.
3. Ibu Rini Ratnaningsih S.E., M.Ak selaku dosen penguji II yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun kepada penulis.
4. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Bapak Sadjiman dan Almarhumah Ibu Munjiyati yang pergi ketika penulis tengah menyelesaikan skripsi selaku Orang tua, Kakak pertama Ayu dan Adik penulis Sari yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Rekan kuliah sekaligus rekan seperjuangan Angkatan 2017 yaitu Sinta, Rina, Sarah, Indah yang selama masa kuliah hingga skripsi ini saling membantu dan mendukung penulis.
6. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
7. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
8. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

9. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
11. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 13 Agustus 2021



**YULIA SYAFITRI**

NPM 11170000302

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIS**

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

Nama : Yulia Syafitri  
NPM : 11170000302  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demikian 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 UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

berserta 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 : 13 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Yulia Syafitri



Yulia Syafitri  
11170000302  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Juniarti, S.E., M.Ak

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KARAKTER EKSEKUTIF, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2019**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Karakter Eksekutif, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian dengan model kausalitas dengan menggunakan data yang bersifat kuantitatif yang diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 sampai 2019. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 37 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 148 observasi.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa: 1) Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*; 2) *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*; 3) Karakter Eksekutif berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*; 4) *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*; 5) Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Karakter Eksekutif dan *Sales Growth* berpengaruh secara simultan terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Karakter Eksekutif, *Sales Growth*, dan *Tax Avoidance***

Yulia Syafitri  
11170000302  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Juniarti, S.E., M.Ak

***THE INFLUENCE OF THE FIRM SIZE, LEVERAGE, EXECUTIVE CHARACTER, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2016-2019***

***ABSTRAK***

*The study is aims to determine the effect of Firm Size, Leverage, Character Executive and Sales Growth to Tax Avoidance. The research strategy used in this study is a research strategy with a causality model using quantitative data taken from the financial statements of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019. The data collection technique in this study used purposive sampling method. Sample was determined by purposive sampling method, and get 37 manufacturing companies. So, total observation in this research are 148 observation.*

*The results of the study prove that: 1) Firm Size has a possitive effect on Tax Avoidance; 2) Leverage has a positive effect on Tax Avoidance; 3) Executive Character has a positive effect on Tax Avoidance; 4) Sales Growth has no effect on Tax Avoidance; 5) Firm Size, Leverage, Executive Character, and Sales Growth have a simultaneous effect on Tax Avoidance.*

***Keywords : Firm Size, Leverage, Executive Character , Sales Growth, and Tax Avoidance.***

# DAFTAR ISI

## Halaman

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	5
1.4.2 Manfaat Praktis.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Landasan Teori .....	9
2.2.1 Pajak .....	9
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	16
2.2.4 Leverage .....	17
2.2.5 Karakteristik Eksekutif.....	18
2.2.6 Sales Growth .....	19
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	20
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	20

2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.3.3 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	21
2.3.4 Pengaruh Sales Growth terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.5 Kerangka Konseptual Penelitian .....	22
<b>BAB III METODA PENELITIAN</b> .....	20
3.1 Strategi Penelitian.....	20
3.2 Populasi dan Sampel.....	20
3.2.1 Populasi Penelitian .....	20
3.2.2 Sampel Penelitian .....	20
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	21
3.3.1 Penelitian Pustaka ( <i>Library Research</i> ).....	21
3.3.2 Penelitian Lapangan ( <i>Field Research</i> ) .....	21
3.4 Operasional Variabel .....	21
3.4.1 Variabel Independen.....	22
3.4.2 Variabel Dependen .....	23
3.5 Metoda Analisis Data .....	25
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	25
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	25
3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	27
3.5.4 Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	28
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel .....	29
3.5.6 Uji Hipotesis.....	30
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	33
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	33
4.2 Analisis Data .....	36
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	38
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	41
4.2.4 Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	44
4.2.5 Kesimpulan Pemilihan Model .....	47
4.2.6 Analisis Regresi Data Panel .....	48
4.2.7 Pengujian Hipotesis .....	49
4.2.8 Interpretasi Hasil Penelitian .....	52
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	55
5.1 Simpulan.....	55

5.2 Saran .....	56
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	56
DAFTAR REFERENSI .....	58
LAMPIRAN .....	61

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1.</b> Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	24
<b>Tabel 4.1.</b> Rincian Sampel Penelitian .....	33
<b>Tabel 4.2.</b> Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi	34
<b>Tabel 4.3.</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	36
<b>Tabel 4.4.</b> Uji Multikolinearitas .....	39
<b>Tabel 4.5.</b> Uji Autokorelasi .....	40
<b>Tabel 4.6.</b> Uji Heteroskedastisitas .....	41
<b>Tabel 4.7.</b> Uji Lagrange Multiplier .....	42
<b>Tabel 4.8.</b> Uji Chow .....	43
<b>Tabel 4.9.</b> Uji Hausman.....	44
<b>Tabel 4.10.</b> Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect Model .....	45
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect Model .....	46
<b>Tabel 4.12.</b> Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect Model.....	47
<b>Tabel 4.13.</b> Hasil Kesimpulan Pengujian .....	48
<b>Tabel 4.14.</b> Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t.....	48
<b>Tabel 4.15.</b> Hasil Analisis dan Koefisiensi Determinasi.....	51

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Pemikiran .....	23
<b>Gambar 4.1.</b> Uji Normalitas Data .....	38

## **DAFTAR LAMPIRAN**

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Nama Populasi Perusahaan .....	61
<b>Lampiran 2.</b> Nama Sampel Perusahaan .....	63
<b>Lampiran 3.</b> Tabulasi Data Penelitian .....	64
<b>Lampiran 4.</b> Hasil Olah Data .....	68
<b>Lampiran 5.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	75
<b>Lampiran 6.</b> Surat Keterangan Bebas Riset .....	76
<b>Lampiran 7.</b> Kutipan .....	77