

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE*
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2012-2016)**

***THE INFLUENCE OF EXECUTIVE CHARACTERISTIC, COMPANY SIZE,
AND PROFITABILITY TOWARDS TAX AVOIDANCE WITH LEVERAGE
AS INTERVENING VARIABLE***

***(Empirical Study at The Mine Companies Listed in Indonesian Stock Exchange
2012-2016)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh
SHEYLA ALFI AGUSTININGSIH
20140420275

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2017**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Sheyla Alfi Agustiningsih

Nomor Mahasiswa : 20140420275

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 28 November 2017

Sheyla Alfi Agustiningsih

MOTTO

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”.

(Q.S. Al-Insyiroh: 6-8)

“Life is 10% what happens to you and 90% how you react to it”.

(Charles R Swindoll)

“Masa lalu tak dapat diubah, namun masa depan dapat diperjuangkan. Maka dari itu, tataplah masa depan untuk tidak membuat penyesalan kesekian kalinya”.

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Atas kuasa Allah SWT, saya persembahkan karya sederhana ini untuk kedua orang tua saya, Bapak Warjo yang tak pernah letih memberikan banyak hal yang tak terhingga dan senantiasa menguatkan dalam segala kondisi dan Ibu Memi Sulistyarningsih yang senantiasa mengajarkan kebaikan, ketulusan, kesabaran dan selalu mengucap nama saya dalam setiap doanya, sehingga saya dapat menyelesaikan pendidikan di perguruan tinggi ini. Semoga kelak saya dapat membahagiakan Bapak dan Ibu, Aamiin. Serta untuk adik-adik, Faishal Hasan Nurrohman, Mahdi Sabili Nurrohman dan Aulia Annisaa Zahra yang selalu menghibur dengan canda tawanya, semoga kelak kalian bisa menjadi lebih baik daripada kakak.

Terimakasih kepada teman-teman seperjuangan. Nyong Rani, Nyong Diah, dan Nyong Nurul yang selalu menemani baik dalam kondisi senang maupun susah selama kuliah. Terimakasih juga kepada Mas Ridwan yang selalu bersedia menjawab segala pertanyaan dan memberi saran selama proses pembuatan tugas akhir ini.

Terimakasih kepada teman-teman HIMA periode 2016/2017, khususnya teman-teman LITBANG. Rio, Diah, Tiyas, Deana, Irfa, Budi, Bobby, Hilma, Momo, Bimo, Ulfah, Nabil, Dian, Vita, Oca, dan Ryan. Terimakasih telah menjadi tempat pendewasaan saya.

Terimakasih kepada pihak-pihak yang mendukung dalam proses perkuliahan hingga terselesaikannya tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Terimakasih

INTISARI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh karakter eksekutif, ukuran perusahaan dan profitabilitas dengan *leverage* sebagai variabel intervening di perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. Sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh total sampel sebanyak 14 perusahaan dengan kriteria: terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2012-2016, mempublikasikan laporan keuangan auditan yang tersedia untuk publik dari tahun 2012-2016, dan memiliki laba positif selama periode 2012-2016.

Data diproses dengan menggunakan *path analysis* dan hasil menunjukkan bahwa karakter eksekutif, ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* perusahaan dengan *leverage* sebagai variabel intervening. Hasil penelitian ini dapat digunakan oleh perusahaan untuk menghindari praktik *tax avoidance*, untuk investor guna menilai *tax avoidance* sebelum membuat keputusan, dan juga untuk pembuat kebijakan guna mendeteksi adanya *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Perusahaan Pertambangan, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*

ABSTRACT

This research aim is to test and get empirical evidence about the influence of the executive characteristic, size firm and profitability towards tax avoidance with leverage as intervening variable at the mine companies listed in Indonesian Stock Exchange.

The population in this study is all mine companies listed in Indonesian Stock Exchange during 2012-2016. The sample was determined by purposive sampling method, in order to obtain a total sample of 14 companies with criteria as follows: they were listed in Indonesian Stock Exchange during period of 2012-2016, they published audited financial report for public during the period of 2012-2016, and they made profit during the period of 2012-2016.

Data was processed using path analysis and the result shows that the executive characteristic, size firm and profitability does not affect on tax avoidance with leverage as the intervening variable. The result of this can be used for the firm to avoid the tax avoidance practic, for the investors to assess the tax avoidance before they made a decision, and also for the policy makers to detect the tax avoidance.

Keyword: *Tax Avoidance, Mine Companies, Characteristics of Executive, Firm Size, Profitability, Leverage*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum, Wr. Wb.

Alhamdulillah rabbil'alamin. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang mampu membuat segala sesuatu menjadi mudah dan yang mampu membuat sesuatu menjadi sulit jika dikehendaki-Nya. Dengan ridho-Nya, yang telah memberikan kekuatan, kemudahan dan petunjuk kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam penyelesaian skripsi ini penulis tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu dan Bapak yang telah memberikan do'a, kasih sayang dan motivasi yang tak terhingga sepanjang masa, semangat serta dukungan penuh kepada penulis untuk terus menghadapi hal-hal baru.
2. Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

3. Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si., Ak., AAP-A., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, masukan, dukungan dan nasihat-nasihat.
4. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Teman-teman atas do'a, dukungan, motivasi serta semangatnya yang diberikan kepada penulis.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, tetapi tidak sedikit bantuan yang diberikan kepada penulis. Terimakasih atas bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi hasil yang lebih baik di masa mendatang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Wassalamu'alaikum, Wr. Wb.

Yogyakarta, 28 November 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah	7
C. Rumusan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian	8
E. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. <i>Tax Planning</i>	13

3. <i>Tax Avoidance</i>	14
4. Karakter Eksekutif	16
5. Ukuran Perusahaan	18
6. Profitabilitas	21
7. <i>Leverage</i>	23
B. Penurunan Hipotesis dan Hasil Penelitian Terdahulu	24
C. Model Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Obyek Penelitian.....	38
B. Jenis data.....	38
C. Teknik Pengambilan Sampel	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	39
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data	42
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	49
B. Uji Statistik Deskriptif	50
C. Uji Kualitas Instrumen dan Data	53
1. Uji Asumsi Klasik.....	53
D. Uji Hipotesis	59
1. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	59
2. Analisis Regresi Linier Berganda	60

3. Uji t	63
4. Uji <i>Path Analysis</i>	66
E. Pembahasan	70
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	92
A. Simpulan	92
B. Saran	93
C. Keterbatasan Penelitian.....	94

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

1.1.Data Realisasi Pajak 2012-2016	3
4.1. Proses Pengambilan Sampel	49
4.2. Jumlah Sampel Berdasarkan Subsektor	50
4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
4.4. Hasil Uji Normalitas 1	54
4.5. Hasil Uji Normalitas 2	54
4.6. Hasil Uji Multikolinieritas 1	55
4.7. Hasil Uji Multikolinieritas 2	56
4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas 1	57
4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas 2	57
4.10. Hasil Uji Autokorelasi 1	58
4.11. Hasil Uji Autokorelasi 2	59
4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi 1	59
4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi 2	60
4.14. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda 1	61
4.15. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda 2	62
4.16. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	69

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian	37
3.1. Model <i>Path Analysis</i>	45
3.2. Uji Hipotesis H_1, H_2, H_3	46
3.3. Uji Hipotesis H_4, H_5, H_6, H_7	46
4.1. Hasil Uji <i>Path Analysis</i>	