

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, SALES GROWTH, DAN KARAKTER
EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN LEVERAGE
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
2014-2016)

***THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH, AND
EXECUTIVE CHARACTER ON TAX AVOIDANCE WITH LEVERAGE AS
INTERVENING VARIABLE***

*(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock
Exchange 2014-2016)*

SKRIPSI

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



Oleh

Latif Rahmawati

20140420053

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2017

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Latif Rahmawati

Nomor mahasiswa : 20140420053

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH INTENSITAS MODAL, SALES GROWTH, DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2014-2016)”** 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, 27 November 2017



Latif Rahmawati

MOTTO

“Don’t lose the faith, keep praying, keep trying!”

“Mengapa lelah?”

Sementara Tuhan selalu menyemangati dengan Hayya ‘alal Falah,

bahwa jarak kemenangan hanya berkisar antara kening dan sajadah.

Ubahlah lelah jadi LILLAH. Ingat bahwa tujuan hidup adalah untuk beribadah.

Lelah tidak akan terasa jika kita mengingat hasil ibadah kita adalah surga”

“Maka ingatlah kepada-Ku, Aku pun akan ingat kepadamu.

Bersyukurlah kepada-Ku dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku”

(Q.S Al Baqarah: 152)

“The greatest secret of success is there is no big secret,

whoever you are, you will be successful if you endeavor in earnest”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

1. My Beloved Family, yang selalu menyayangiku, mendo'akanku, mensupportku, dan senantiasa mengingatkanku:
 - Ayahanda, Sajiyana
 - Ibunda, Marwanti
 - Adekku, Desy Fitria Nuraini
2. Keluarga besarku tercinta yang selalu memberiku do'a dan semangat: Kakung dan Uti Hasim, Bulik Rima, Om Iput, Sepupuku Alya dan Rafif, Pakde dan Budeku semua, Kakak-kakak sepupuku, serta Alm. Kakung Arjo dan Almh. Uti Arjo yang sudah bahagia disisiNya.
3. DPSku yang terbaik, Bapak Alek Murtin. Terima kasih sudah sabar dan selalu membimbing dengan baik hingga akhirnya skripsi ini selesai tepat waktu.
4. Geng Contek: Linda, Lilis, Irfan, Devi, Bitu, Mima, dan Kemal. Makasih sudah mau menjadi sahabatku sejak SMA hingga sekarang, sudah mau meluangkan waktu untuk selalu bertemu, semoga tali silaturahmi kita selalu terjaga.
5. Para Calon Istri Idaman: Namira, Fifi, Syahda dan Ajeng. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik, semoga hubungan kita bisa terjaga sampai kapanpun.
6. Dimas Arif Fahrezza, terima kasih atas suport, do'a dan nasehat-nasehatnya.
7. Keluarga Besar HIMA FEB UMY
 - Keluarga Depsosni 2015/2016 :Umi Rahma, Abi Refki, Kak Eka, Kak Olan, Kak Aang, Mbak Dika, Mak Nurul, Mak Tsani, Mak Dil, Dandi, dan Ikhsan. Salam rindu untuk kalian. Semoga suatu saat kita bisa camping full team ☺
 - Teman Seperjuanganku, BKS 2016/2017: Daddy Angga, Abah Agus, Madam Ayid, Papi Vitras, Mami Putri, Uda Rio, Uni Sheyla, Pipu Danang, Bibu Agnes, Umi Dila, dan Abi Ikhsan. Terima kasih sudah mau berjuang

bersamaku dari awal hingga akhir, selalu menguatkan dan selalu mengingatkan.

- Seluruh Anggota HIMA. Terima kasih sudah memberiku banyak kenangan dan pengalaman berharga. Jayalah selalu dan tetaplah luar biasa, HIMAKuu ☺
8. Teman-teman seperjuanganku, Akuntansi UMY angkatan 2014, semoga kita semua bisa menjadi orang yang hebat dan sukses.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Intensitas Modal, Sales Growth, dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2014-2016)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat terkait faktor-faktor yang memengaruhi Wajib Pajak melakukan *Tax Avoidance*.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
2. Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
3. Alek Murtin, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, saran, dukungan serta bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik

4. Orang Tua, Keluarga, dan Teman-teman yang selalu senantiasa memberikan motivasi, dukungan, do'a dan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
5. Seluruh staff pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis
6. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu

Semoga segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini, akan mendapatkan balasan pahala dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 27 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.....	viii
<i>ABSTARCT</i>	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Pajak.....	11
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
4. Intensitas Modal.....	15
5. <i>Sales Growth</i>	15
6. Karakter Eksekutif.....	16
7. <i>Leverage</i>	17

B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	17
1. Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2. <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
3. Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
4. <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
5. Karakter Eksekutif terhadap <i>Leverage</i>	21
6. Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui <i>Leverage</i>	21
C. Model Penelitian.....	23
BAB III METODA PENELITIAN.....	24
A. Obyek Penelitian.....	24
B. Jenis Data.....	25
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	25
D. Teknik Pengumpulan Data.....	26
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	26
F. Uji Kualitas Data.....	28
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data.....	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian.....	34
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	35
C. Hasil Penelitian.....	41
D. Pembahasan.....	47
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	54
A. Simpulan.....	54
B. Saran.....	55
C. Keterbatasan Penelitian.....	56
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

4.1 Proses Pemilihan Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2016.....	34
4.2 Uji Normalitas.....	36
4.3 Uji Multikolinearitas.....	37
4.4 Uji Autokorelasi.....	38
4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	39
4.6 Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.7 Uji Koefisien Determinasi Regresi Berganda.....	41
4.8 Uji Koefisien Determinasi Regresi Sederhana.....	42
4.9 Uji Signifikansi Simultan.....	43
4.10 Uji Parsial Regresi Berganda.....	44
4.11 Uji Parsial Regresi Sederhana.....	44
4.12 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	47

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian.....	23
---------------------------	----