

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

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

***(Empirical Study of Manufacturing Company in The Consumer Goods Industry  
Sector Listed on Indonesia Stock Exchange 2015-2017)***

**SKRIPSI**



Oleh :

**NURAINI DWI SRIAYUMI**

**20150420229**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

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

***(Empirical Study on Manufacturing Companies in The Consumer Goods  
Industry Sector Listed on Indonesia Stock Exchange 2015-2017)***

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**NURAINI DWI SRIAYUMI**

**20150420229**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

**SKRIPSI**

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

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

***(Empirical Study on Manufacturing Companies in The Consumer Goods  
Industry Sector Listed on Indonesia Stock Exchange 2015-2017)***

Diajukan Oleh

**NURAINI DWI SRIAYUMI**

**20150420229**



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Drs. Afrizal Tahar, S.H., M.Acc., Ak., CA.

Tanggal: 5 Desember 2018

NIK: 19690415199702 143 055

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nuraini Dwi Sriayumi

Nomor Mahasiswa : 20150420229

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“Pengaruh Karakter Eksekutif dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Intervening” (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017) ”** 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



## MOTTO

“ Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”

(QS. Al Mujadalah : 11)

“Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu, Allah akan memudahkan baginya jalan ke surga, sesungguhnya para malaikat menaungkan sayap-sayapnya kepada orang yang menuntut ilmu karena sayapnya kepada orang yang menuntut ilmu karena senang terhadap apa yang diperbuat”

(Rasulullah SAW)

“Belajarlh kalian ilmu untuk ketentraman dan ketenangan serta rendah hatilah pada orang yang kamu belajar darinya”

(HR.At-Tabrani)

“salah satu pengkerdilan terkejam dalam hidup adalah membiarkan pikiran yang cemerlang menjadi budak bagi tubuh yang malas”

(Buya Hamka)

## **PERSEMBAHAN**

**Skripsi ini saya persembahkan untuk :**

**Bapak dan Ibu saya**

Asnawi & Kasiani

**Kakak dan Adikku**

Muhammad Misbach Fuadi & Muhammad Andi Fachrudin

## PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT, atas segala karunia dan nikmat yang tak berkesudahan untuk hamba. Terimakasih atas segala petunjuk, keyakinan, dan kepercayaan yang diberikan pada hati nurani saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini karenaMu Ya Allah.
2. Bapak dan Ibu tersayang yang senantiasa mendampingi, memberikan support, memberikan doa, semangat, kesabaran yang lebih kepadaku, dan memberikan yang terbaik untukku.
3. Nenek aku yang di Bangka Belitung tunggu kedatanganku, iloveyou.
4. Kakak (M. Misbach Fuadi), Adiku (M. Andi Fachrudin), Kakak Ipar (Ridmi S), Ponakanku Akbar tercinta yang lucu banget. Terimakasih atas semangat dan supportnya.
5. Bapak Afrizal Tahar selaku dosen pembimbing skripsi saya, terimakasih banyak telah membimbing, dan memberikan komentar dan solusi skripsi saya, sehingga skripsi saya dapat diselesaikan dengan lancar. Semoga keluarga bapak selalu diberikan keberkahan oleh Allah SWT.
6. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi, terimakasih atas bimbingan dan ilmu yang telah diberikan kepada saya selama kuliah ini.
7. Mbak Danies, terimakasih sudah selalu mensupport dalam hal apapun.
8. Mbak Deni sekeluarga, terimakasih banyak sudah selalu ada di dalam

9. Partner usaha weareummyhijab, Nindy terimakasih sudah menjadi partner terbaik dan sahabat yang baik.
10. Sahabatku Fathin Ulfatul Ashma', terimakasih selalu ada disaat aku membutuhkanmu.
11. Teman seperjuanganku, Tyas C, Audia D, Dewi, Momo, Dwiky, Aini Terimakasih sudah saling mensupport, buat Ulfah terimakasih banyak sudah membantu mengolah dataku.
12. Kang ari, terimakasih sudah mengajarkan tentang kehidupan yang sebenarnya, memberikan hal-hal lebih bermanfaat.
13. Kiki, Nisa, Nima, terimakasih teman kecilku yang sudah mengajarku arti sebuah sahabat.
14. Zain, terimakasih sudah mengajarkanku arti sebuah kepercayaan dalam kehidupan.
15. Teman dolan, terimakasih Dian S, Dian A, Olla, Tyas, Nindi sudah memberikan rasa senang saat gabut.
16. Mbak Nia, terimakasih sudah menjadi teman baik dan lucu.
17. Terima kasih untuk Rena dan Irfa sudah membimbingku dan menguatkanaku.
18. Terimakasih untuk teman KKN Santaio's semoga kita sukses selalu.
19. Terimakasih untuk teman Akuntansi 2015 salam kenal semuanya semoga



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb

Alhamdulillah rabbi'l alamin. Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan kasih sayang-Nya. Shalawat serta salam semoga tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad S.A.W, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "**Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening**" (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)".

Dengan penyusunan skripsi ini peneliti memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak dan Ibu yang senantiasa memberikan doa, dukugan, perhatian yang lebih sehingga studi ini dapat selesai dengan lancar.
2. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dr. Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Drs. Afrizal Tahar, Drs., S.H., M.Acc., CA., Ak. Selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberikan bimbingan, saran dan solusi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak/Ibu Dosen Staf Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat untuk penulis.
6. Sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan motivasi dan ada untuk saya selama menjalani perkuliahan ini.
7. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan oleh peneliti untuk perbaikan selanjutnya. Semoga penelitian yang sederhana ini dapat berguna bagi semuanya, dan juga teman-teman yang ingin melakukan penelitian berikutnya khususnya untuk Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

*Wassalamu'alaikum wr.wb*

Yogyakarta, 14 Desember 2018

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	12
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	12
D. Tujuan Penelitian .....	13
E. Manfaat Penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
A. Landasan Teori.....	16
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2. Karakter Eksekutif.....	18
3. Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ).....	20
4. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	21
5. <i>Leverage</i> .....	29
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	31
C. Model Penelitian .....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Obyek / Subyek Penelitian .....	40
B. Jenis Data .....	40

C. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	41
F. Uji kualitas data dan instrument.....	44
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
B. Uji Kualitas Data.....	53
1. Uji Statistik Deskriptif.....	53
2. Analisis Uji Asumsi Klasik .....	54
C. Uji Hipotesis .....	60
1. Uji Koefisien Determinasi ( $Adjusted R^2$ ).....	60
2. Analisis Regresi Linier Sederhana .....	62
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
4. Uji Parsial ( <i>Uji t</i> ) .....	64
5. <i>Uji F</i> .....	65
D. Pembahasan.....	67
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....</b>	<b>73</b>
A. Simpulan .....	73
B. Saran.....	74
C. Keterbatasan Penelitian.....	74
D. Implikasi.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tabel Pengambilan Sampel .....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sub Struktur 1 .....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sub Struktur 2 .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas Sub Struktur 1 .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas Sub Struktur 2 .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas Sub Struktur 1 .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas Sub Struktur 2.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Sub Struktur 1 .....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi Sub Struktur 2 .....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Sub Struktur 1 .....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Sub Struktur 2 .....	61
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana.....	62
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	63
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Simultan .....	66



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	39
Gambar 3.1 Model Path Analysis.....	47