

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,  
DAN DIMENSI TATA KELOLA PERUSAHAAN YANG BAIK PADA *TAX  
AVOIDANCE* DI BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh

Maya Peramesti

NPM: 41183403160082



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM “45”**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2023**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,  
DAN DIMENSI TATA KELOLA PERUSAHAAN YANG BAIK PADA *TAX*  
*AVOIDANCE* DI BURSA EFEK INDONESIA**

Tanggal: 26 Juli 2023

oleh

Maya Peramesti

NPM: 41183403160082

Disetujui,

Pembimbing



Anisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tania, S.Pd., M.Si.

## TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN DIMENSI TATA KELOLA PERUSAHAAN YANG BAIK PADA *TAX* *AVOIDANCE* DI BURSA EFEK INDONESIA

Tanggal : 02 Agustus 2023

oleh


Maya Peramesti


NPM: 41183403160082

Diuji oleh,

Penguji I

Penguji II


  
Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

  
Purnama Putra, S.E., M.Si.

Mengetahui,  
Pembimbing

  
Anisa Putri, S.E., M.M.

  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi  
  
Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maya Peramesti  
NPM : 41183403160082  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Email : mayapera18@gmail.com

Dengan ini, saya menyatakan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia” bebas dari *plagiarism*. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum. Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur *plagiarism* tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Bekasi, 02 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan



Maya Peramesti

## ABSTRAK

Maya Peramesti (41183403160082)

Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia.

Xiv + 97 Halaman + 14 Tabel + 1 Gambar + 2023 + 18 Lampiran.

Kata Kunci: Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan *Tax Avoidance*.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia. *Tax Avoidance* dalam penelitian ini menggunakan *Cash ETR*.

Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 69 sampel perusahaan selama periode 2018 – 2022. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Data diolah menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) Versi 26.

Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Daftar Pustaka: 81 (1976-2022)

## **ABSTRACT**

Maya Peramesti (41183403160082)

*The Effect of Executive Character, Company Characteristics, and Good Corporate Governance Dimension On Tax Avoidance In Indonesia Stock Exchange.*

*Xiv + 97 Pages + 14 Tables + 1 Picture + 2023 + 18 Attachments.*

*Keywords: Executif Character, Company Size, Leverage, Managerial Ownership, The Proportion of Independent Commissioners, Audit Quality, and Tax Avoidance.*

*The aim of this study is to determine the effect of Executive Character, Company Characteristics, and Good Corporate Governance Dimension On Tax Avoidance In Indonesia Stock Exchange. In this study Tax Avoidance uses Cash ETR.*

*This study was conducted on the Manufacturing Companies of the Consumer Goods Industry Sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2022. The data is secondary data. The population in this study are Manufacturing Companies of the Consumer Goods Industry Sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2022. The sampling technique in this study used purposive sampling method until 69 samples of companies were obtained during the 2018 – 2022 period. The data analysis method is analysis multiple linear regression. Data is processed using SPSS (Statistical Product and Service Solution) Version 26.*

*Based on the analysis results, the Executif Character, Company Size, Leverage, The Proportion of Independent Commissioners, and Audit Quality have no effect on Tax Avoidance. Managerial Ownership has an effect on Tax Avoidance.*

*Bibliography: 81 (1976-2022).*

## KATA PENGANTAR

*Bismillaahirrahmaanirrahiim.*

*Assalamualaikum Warahmatullaahi Wabarakaatuh.*

*Alhamdulillahirabbilaalamiin* dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan Judul “Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan nasehat, serta pengarahan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh sebab itu dengan segala kerendahan hati, tulus, dan ikhlas, penulis mengucapkan terima kasih yang telah membantu dan memberi dorongan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Anisa Putri, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan telah banyak memberikan ilmu, serta meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan berlangsung. Serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

6. Budhe Madilah, terima kasih telah memberikan doa, dukungan moril dan materil sehingga penulis bisa mencapai gelar Sarjana Akuntansi.
7. Kedua orang tua dan adik-adik penulis. Ibu Muji Rahayu, Bapak Tarsum, Maigita Cahya Anjani, dan Mahesal Alif yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan, dan menjadi penghibur dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman angkatan 2016 kelas Akuntansi Sore, Oka, Yuni, Muthi, Novi, Sarah, Ira, Ulfah, Ghina, Desi, Safira, Oki, Wawan, Ligar, dkk. Terima kasih atas dukungan, kebersamaan, kerjasama, dan momen-momen indah selama perkuliahan, dan telah berjuang bersama sampai titik terakhir ini.
9. Kakak dan sahabat-sahabat penulis. Mba Erna, Mba Fika, Alwi, Pipin, Rifqi, dan KMB. Terima kasih telah memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Sahabatku Ai Melia, Siti Nurul Fadlilah, dan Niken Nia Sari yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungan untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
11. Terima kasih untuk member EXO dan BTS. Melalui karya-karyanya yang telah menemani, memberikan motivasi, dan dukungan tidak langsung selama proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan lebih dikembangkan dikemudian hari, sehingga isinya dapat menjadi acuan oleh semua pembaca. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

*Wassalaamualaikum Warahmatullaahi Wabarakaatuh.*

Bekasi, 02 Agustus 2023

Penulis,

Maya Peramesti



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2 Teori <i>Stakeholder (Stakeholder Theory)</i> .....	10
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
2.1.4 Karakter Eksekutif.....	13
2.1.5 Karakteristik Perusahaan .....	14
2.1.6 Tata Kelola Perusahaan Yang Baik.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21

2.3	Kerangka Pemikiran .....	26
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	27
2.4.1	Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	30
2.4.5	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2.4.6	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Metode Penelitian .....	33
3.2	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	33
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
3.3.1	Populasi .....	33
3.3.2	Sampel .....	34
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	34
3.5	Definisi dan Pengukuran Variabel.....	35
3.5.1	Variabel Dependen .....	35
3.5.2	Variabel Independen.....	35
3.6	Teknik Analisis Data .....	40
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	40
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
3.7	Pengujian Hipotesis .....	43
3.7.1	Uji Parsial ( <i>t-test</i> ) .....	43
3.7.2	Uji Simultan/Uji Kelayakan Model ( <i>F-test</i> ) .....	43
3.7.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>45</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	45
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	45

4.2 Hasil Deskripsi Data Penelitian .....	46
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	48
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
4.4 Uji Hipotesis .....	56
4.4.1 Uji Parsial ( <i>t-test</i> ) .....	56
4.4.2 Uji Simultan/Uji Kelayakan Model ( <i>F-test</i> ) .....	59
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....	61
4.5.1 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
4.5.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	63
4.5.5 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
4.5.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>67</b>
5.1 Simpulan .....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	67
5.3 Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN.....</b>	<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	39
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian .....	45
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas: <i>Kolmogorov Smirnov</i> (K-S).....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas: <i>Kolmogorov Smirnov</i> (K-S) – Pasca <i>Outlier</i> ...	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	54
Tabel 4. 8 Pengujian Autokorelasi .....	54
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial ( <i>t-test</i> ) .....	57
Tabel 4. 11 Uji Simultan/Uji Kelayakan Model ( <i>F-test</i> ).....	59
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Hasil Pengolahan Data Perusahaan Sampel .....	78
Lampiran 2 : Sampel Data Outlier .....	81
Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	82
Lampiran 4 : Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i> (K-S) .....	83
Lampiran 5 : Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i> (K-S) Pasca <i>Outlier</i> .....	84
Lampiran 6 : Hasil Uji Multikolinieritas.....	85
Lampiran 7 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	86
Lampiran 8 : Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Lampiran 9 : Pengujian Autokorelasi .....	87
Lampiran 10 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	87
Lampiran 11 : Hasil Uji Parsial (t-test).....	88
Lampiran 12 : Uji Simultan/Uji Kelayakan Model (F-test) .....	88
Lampiran 13 : Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	89
Lampiran 14 : Daftar Riwayat Hidup.....	90
Lampiran 15 : SK Pembimbing Skripsi .....	91
Lampiran 16 : Kartu Bimbingan Skripsi.....	92
Lampiran 17 : Kartu Pengajuan Judul Skripsi .....	93
Lampiran 18 : Kartu Seminar Proposal Penelitian Skripsi/Tugas Akhir .....	94