



UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA

**SKRIPSI**

*Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Aktiva Tetap, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance  
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021)*

Dhika Armeyningtiyas  
181600212

Dosen Pembimbing  
Drs. R.Bambang Dwi W, S.E., M.M  
Fauziyah, S.Si.,M.Si

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022



PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, INTENSITAS  
AKTIVA TETAP, UKURAN PERUSAHAAN, UMUR  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI  
KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR ANEKA  
INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-  
2021)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi Sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**DHIKA ARMEYNINGTIYAS**  
**NIM : 181600212**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**  
**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul skripsi : Pengaruh *Executive Character, Intensity Of Fixed Asset, Firm Size, Firm Age And Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

Indentitas Mahasiswa

- a. Nama : Dhika Armeyningtiyas
- b. NIM : 181600212
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : .....

Dosen Pembimbing I,



Drs. R. Bambang Dwi W, S.E., M.M.  
NPP : 2106923/DYK

Dosen Pembimbing II,



Fauziyah, S.Si., M.Si.  
NIP : 0706048802

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul skripsi

: Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Aktiva Tetap, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

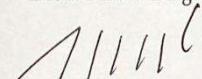
Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Dhika Armeyningtiyas
- b. NIM : 181600212
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat E-mail : darmeyningtiyas@gmail.com

Surabaya, 20 Agustus 2022

Menyetujui,

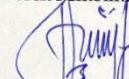
Dosen Pembimbing I,



Drs. R. Bambang Dwi W, S.E., M.M

NPP : 2106923/DYK

Dosen Pembimbing II,



Fauziyah, S.Si, M.Si

NPP : 1504721/DY

Mengetahui,



Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.S.M.

NPP : 0709494/DY

Ketua Program Studi,



Nurdina, S.E., M.S.A

NPP : 1609816/DY

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini dierima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.

Pada Hari : Jumat

Tanggal : 10 Jun

Tahun : 2022

Pengaji I,

Dr. Siti Istikhoroh, M.Si

NIP. 19671019.199203.2001

Pengaji II,

Drs. Subaryanto, M.M

NPP. 0101403/DY

## KATA PENGANTAR

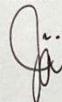
Alhamdulillahi Robbil'alamiiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan Proposal Penelitian ini dengan judul: "Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Aktiva Tetap, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajaak) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021".

Selama proses penulisan hingga terselesaiannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat : Bapak Dr. M. Subandowo, M.S. Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya,

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.S. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM. selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, S.E., M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Drs. R.Bambang Dwi W, S.E., M.M selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Fauziyah, S.SI.,M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
7. Kedua orang tua saya dan keluarga, terima kasih atas semua yang telah diberikan baik moril maupun materil yang tak terhingga nilainya sampai dengan studi ini selesai.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan ikhlas memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.
9. Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca

Surabaya,  
Mahasiswa



Dhika Armeyningtiyas

## **MOTTO**

Tidak ada yang sia – sia untuk apapun yang telah dilakukan,  
tetap berusaha dan lakukan yang terbaik.

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan “Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Aktiva Tetap, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021)”. Laporan skripsi ini dipersembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, keselamatan, rezeki dan senantiasa memberikan kelancaran dan kemudahan.
2. Kedua orang tua yang telah memberi dukungan moril maupun materil serta do'a yang tiada henti untuk kemudahan dan kesuksesan, motivasi dan kebaikan lainnya kepada penulis.
3. Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Teman – teman dan sahabat saya, Fivi, Karina, Amal, Dina, Novita, Yustika, Fikri dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah menemani dan memberikan dukungan motivasi dalam penggerjaan skripsi ini. I love you all.
5. Terima kasih untuk saya yang telah berusaha dan berjuang sejauh ini.

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Dhika Armeyningtiyas  
NIM : 181600212  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul :

"Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Aktiva Tetap, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 3 September 2022

Mahasiswa



Dhika Armeyningtiyas

## DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI... <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
KATA PENGANTAR .....	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	11
2.1. Penelitian Terdahulu .....	11
2.2. Landasan Teori .....	14
2.2.1. Teori Agensi .....	14
2.2.2. <i>Tax avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	15
2.2.3. Karakter Eksekutif .....	18
2.2.4. Intensitas Aktiva Tetap .....	20
2.2.5. Ukuran perusahaan .....	20

2.2.6. Umur Perusahaan.....	21
2.3. Hubungan Logis antar Variabel dan Perumusan Hipotesis.....	22
2.4. Kerangka Konseptual .....	26
2.5. Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN .....	29
3.1. Rancangan Penelitian .....	29
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	30
3.2.1. Populasi .....	30
3.2.2. Sampel .....	31
3.2.3. Teknik Pengambilan Sampel .....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	32
3.3.1. Jenis Data.....	32
3.3.2. Sumber data.....	32
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel ..	33
3.5.1. Variabel Penelitian.....	33
3.5.2. Definisi Operasional Variabel.....	34
3.6. Teknik Analisis Data .....	36
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
3.6.2. Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	40
3.6.4. Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	41

3.6.5. Uji Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1. Penyajian Data Penelitian.....	45
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	45
4.1.2. Hasil Penelitian.....	51
4.1.2.1. Perhitungan Karakter Eksekutif .....	51
4.1.2.2. Perhitungan Intensitas Aktiva Tetap.....	52
4.1.2.3. Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	52
4.1.2.4. Perhitungan Umur Perusahaan.....	53
4.1.2.5. Perhitungan Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .	53
4.2. Analisis Data .....	54
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	64
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	66
4.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	71
4.2.4. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	74
4.2.5. Uji Hipotesis .....	75
4.3. Pembahasan.....	79
4.3.1. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	79
4.3.2. Pengaruh Intensitas Aktiva Tetap terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	80
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	81

4.3.4. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	82
4.3.5. Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Aktiva Tetap, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	83
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
5.1. Simpulan .....	85
5.2. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA .....	87

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 3.1 Perusahaan yang dijadikan sampel sesuai dengan kriteria .....	30
Tabel 3.2 Tabel Autokorelasi .....	38
Tabel 4.1 Persiapan Analisis Data .....	42
Tabel 4.2 Hasil Transformasi Data <i>T-Score</i> .....	57
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.4 Uji Normalitas .....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson .....	69
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefesien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji t .....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji F (Simultan) .....	76

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	23
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	28
Gambar 4.1 Hasil Grafik Scatterplot .....	68

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Hasil Perhitungan variabel karakter eksekutif
- Lampiran 2 : Hasil perhitungan variabel intensitas aktiva tetap
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Variabel Umur Perusahaan
- Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Variabel Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)
- Lampiran 6 : Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi