

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN INTENSITAS MODAL
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI
Tahun 2016-2018)**

Skripsi

Untuk memenuhi sebagian persyaratan

Mencapai derajat Sarjana S1

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

Ummul Aqida

Nim : 31401700361

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMARANG**

2019

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN INTENSITAS MODAL
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI
Tahun 2016-2018)**

**Disusun Oleh :
Ummul Aqida
Nim : 31401700361**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 1 Agustus 2019

Pembimbing



Edy Suprianto, SE, M.Si, Akt, CA

NIK. 211406018

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN INTENSITAS MODAL
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI
Tahun 2016-2018)**

Disusun Oleh :

Ummul Aqida

Nim : 31401700361

Telah dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal 4 September 2019

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing

Penguji


Edy Suprianto, SE., M.Si., Akt, CA
NIK. 211406018

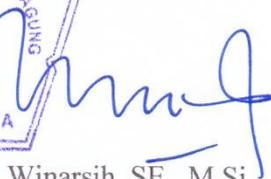

Dr. H. Kiryanto, SE., M.Si., Akt, CA
NIK. 211492004


Provita Wijayanti, SE., M.Si., Ak, CA
NIK. 211403012

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi Tanggal 4 September 2019

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si

NIK. 211415029

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ummul Aqida
Nim : 31401700361
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang diajukan dengan judul :

“PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN INTENSITAS MODAL SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)” ini adalah hasil karya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam daftar pustaka. Skripsi ini adalah milik saya, segala bentuk kesalahan dan kekeliruan dalam skripsi ini adalah tanggung jawab saya.

Semarang, 1 Agustus 2019



Ummul Aqida

PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ummul Aqida
NIM : 31401700361
Program studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Alamat asal : Ds. Ngesrepbalong RT 4/3 Kec. Limbangan Kab. Kendal
No. HP / Email : 085727092390 / ummulaqida01@gmail.com

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa ~~Tugas Akhir/Skripsi/Fesis/Disertasi~~ dengan judul : “PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN INTENSITAS MODAL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)” dan menyetujui menjadi hak milik Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialih mediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikan di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila di kemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 10 Oktober 2019



*coret yang tidak perlu

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance* dengan intensitas modal sebagai variabel intervening pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Sumber data dari Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian mencakup 28 perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam rentang waktu 2016-2018. Penentuan sampel tersebut dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda menggunakan *software* IBM SPSS 22.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa karakteristik eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, intensitas modal berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap intensitas modal, dan karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* melalui intensitas modal sebagai variabel intervening.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of the executive characteristics on tax avoidance with capital intensity as an intervening variable in that LQ45 companies listed in Indonesia Stock Exchange Year 2016-2018. This study uses a quantitative approach. Data used in this research is secondary data. Source data from the Indonesia Stock Exchange (BEI).

The study includes 28 companies LQ45 listed in Indonesia Stock Exchange within the period 2016-2018. Determination of the sample using purposive sampling technique. Data were analyzed using multiple linear regression analysis using IBM SPSS 22 software.

The results showed that the executive characteristics does not affect of tax avoidance, the capital intensity of the positive effect on tax avoidance, executive characteristics positive effect on capital intensity and executives characteristics positive effect on tax avoidance through the capital intensity as an intervening variable.

Keywords: Tax Avoidance, Executive characteristics, Capital intensity.

INTISARI

Penelitian ini mengungkapkan tentang permasalahan yang utama yaitu bagaimana pengaruh karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance* dengan intensitas modal sebagai variabel intervening. *Tax avoidance* merupakan tindakan yang merugikan pemerintah karena mengurangi pemasukan kas negara tetapi bersifat legal dan terdapat Undang-undang yang mengaturnya. Berdasarkan kajian teori yang mendalam dan kritis, terdapat 4 hipotesis sebagai berikut : a) karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, b) intensitas modal berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, c) karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap intensitas modal, d) karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dengan intensitas modal sebagai variabel intervening. Penelitian menggunakan data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI), dalam rentang waktu selama 2016-2018. Metode dalam pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu metode pengambilan sampel dengan tolak ukur yang telah ditentukan. Dari 84 data pengamatan terdapat sebanyak 28 sampel perusahaan. Dalam pengujian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan pengujian hipotesis dengan menggunakan *software* IBM SPSS 22 dalam studi ini dapat disimpulkan bahwa karakteristik eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, intensitas modal berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap intensitas modal, dan karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* melalui intensitas modal sebagai variabel intervening.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini berjudul **“PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN INTENSITAS MODAL SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam proses penulisan Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak, bimbingan, dan dorongan serta perhatiannya. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Prof. Hj. Olivia Fachrunnisa, SE, M.Si, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
3. Bapak Edy Suprianto, SE, M.Si, Akt, CA selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta memberikan bimbingan, pengarahan, dan semangat kepada penulis dalam penulisan skripsi ini hingga selesai.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sultan Agung Semarang yang telah memberikan pengajaran dan bekal ilmu pengetahuan serta seluruh civitas Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pelayanan yang terbaik.
5. *Wabilhushush* orang tua penulis, Bapak Suparwoto dan Ibu Wijayanti, yang tak pernah lelah bekerja keras dan berusaha untuk membahagiakan putra putrinya, serta tak henti-hentinya memberikan doa untuk kesuksesan putrinya.
6. Adikku Zahrina Zahra dan Adam Enggar Maulana, yang selalu menjadi penyemangat penulis.
7. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung angkatan 2017, terimakasih atas semua doa dan ucapannya.
8. Teman-teman Ex Grup Seminggu Sekali yang terdiri dari Maya, Reyhan, Lutfhi, Pras, Teguh dan Teddy, yang aku sayangi dan terima kasih untuk dukungan selama ini.
9. Untuk Istri Idaman yaitu, Masbachah, Nanik Widya N, dan Agustina yang aku sayangi dan cintai.
10. Untuk teman-teman sekolah Aina, Tassa, Gita, Tika, Sarah, Novia, dan yang lainnya, yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu terima kasih atas motivasinya.
11. Untuk kakak pembimbingku Agus Krisnanto atas segala ilmunya.
12. Untuk sobat sekantorku Etika Yuniati dan Ani Aryani atas segala kebaikan yang tak terutarakan dengan kata-kata.

13. Untuk teman-teman alumni DPM 2017 Anis W, Mas Ulin, Mas Andi, Mas Angga, Mas Seto, Mas Noval, Mas Akbar, Mas Bobi, Mas Nanda, , Mbak Ernanda, Mbak Isna, Zafran, Vita dan yang lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terima kasih atas bimbingan dan motivasinya.
14. Untuk teman borosku Nudhiyatul Laeli atas segala waktu dan tenaga membantuku.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga penyusun akan sangat berterima kasih atas kritik dan saran yang bersifat membangun guna penyempurnaan Skripsi ini. Akhir kata, hanya kepada Allah SWT penulis berserah diri, dan semoga apa yang tertulis pada Skripsi ini bisa bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya.

Semarang, 1 Agustus 2019

Penulis



Ummul Aqida