

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018)**

**Skripsi  
Untuk memenuhi sebagian persyaratan  
Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh :**

Cindi Agustin

**NIM : 31401606344**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
SEMARANG  
2020**

# SKRIPSI

## **PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***

**Disusun Oleh:**  
Cindi Agustin  
**Nim : 31401606344**

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

Semarang, 25 Februari 2020

Pembimbing,



25/05/2020

Dr. H. Kiryanto, S.E., M.si., Akt.  
NIK. 211492004

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***

**Disusun Oleh:**  
Cindi Agustin  
**Nim : 31401606344**

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 28 Februari 2020

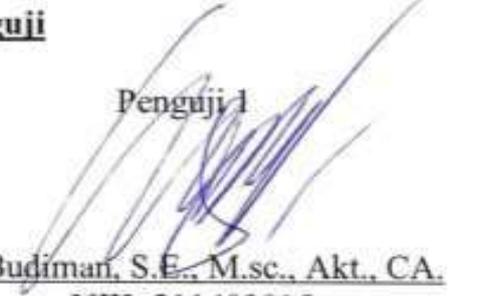
**Susunan Dewan Penguji**

Penbimbing



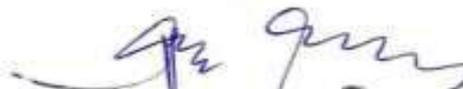
Dr. H. Kiryanto, S.E., M.si., Akt.  
NIK. 211492004

Penguji 1



Judi Budiman, S.E., M.sc., Akt., CA.  
NIK. 211403015

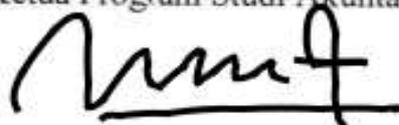
Penguji 2



Sri Anik, S.E., M.si.  
NIK. 210493033

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi Tanggal, 28 Februari 2020

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, M.Si  
NIK. 211415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : Cindi Agustin  
NIM : 31401606344  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakter Eksekutif dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Dengan *Leverage* Sebagai Variabel *Intervening*”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, bukan merupakan hasil plagiasi atau duplikasi dari karya orang lain. Pendapat orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiasi dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 25 Februari 2020

Yang menyatakan,



Cindi Agustin

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya jika kamu beriman.”*

*(Q.S. Al-Imran : 139)*

*“Lakukan apa yang kamu bisa. Dan lakukan yang terbaik dari yang kamu bisa”*

*(Colonel sander)*

*“believe in yourself”*

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT.
- ❖ Bapak dan Ibu tercinta. Yang selalu membuatku kuat.
- ❖ Kakak dan adikku tercinta.
- ❖ Keluarga besarku, makasih perhatiannya selama ini.
- ❖ Sahabat dan teman-temanku semuanya.
- ❖ Almamaterku.

## INTISARI

Pada penelitian ini mempunyai masalah utama yaitu pengaruh yang menyebabkan praktik penghindaran pajak pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) mengalami peningkatan. Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dalam penelitian ini yaitu karakter eksekutif dan kepemilikan institusional dengan pengaruh secara tidak langsung melalui *leverage*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2014-2018. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan berdasarkan kriteria tertentu. Perusahaan yang memenuhi kriteria sebanyak 38 populasi perusahaan dari 56 perusahaan. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan program SPSS versi 26.0. Terdapat tujuh hipotesis dalam penelitian ini yaitu: a) karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, b) kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, c) *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, d) karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap *leverage*, e) kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *leverage*, f) karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak melalui *leverage*, g) kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak melalui *leverage*.

Berdasarkan pengujian hipotesis dalam penelitian ini dengan menggunakan program SPSS 26.0 dapat diambil kesimpulan bahwa karakter eksekutif berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, namun kepemilikan institusional dan *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Selain itu karakter eksekutif berpengaruh negatif terhadap *leverage* dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *leverage*. Hasil mediasi pada penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun mediasi antara kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak melalui *leverage* tidak berpengaruh.

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakter Eksekutif dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Leverage Sebagai Variabel Inervening”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat guna menyelesaikan studi strata satu pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang. Dalam penulisan Skripsi tidak lepas dari bantuan semua pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Hj. Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas
2. Dra. Winarsih, S.E., M.Si., Akt., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Dr. H. Kiryanto, S.E., M.Si., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang engan penuh kesabaran membimbing dan mengarahkan penulis hingga skripsi ini selesai.
4. Selruh dosen dan staff karyawan FakultasEkonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang, yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan sebagai dasar penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan ibu tercinta atas doa, motivasi dan kasih sayang yang luar biasa. Teimakasih atas semua yang telah engkau berikan kepada penulis.
6. Kakak dan adik tercinta.

7. Keluarga besar yang turut mendoakan dan menyemangati penulis dalam segala hal.
8. Keluarga besar FORMAKA yang selalu memotivasi dan turut mendoakan selama penulis mengerjakan skripsi.
9. Teman-teman “AP2” dan “Purple” yang selalu memberi semangat dan doa.
10. Teman-teman “PUKIMBEK” yang sudah berjuang bersama selama menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebut satu per satu. Terimakasih atas bantuan yang diberikan.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan mengingat keterbatasan dari penulis. Namun, berkat upaya, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca.

Wassalammualaikum Wr. Wb.

Semarang, 25 Februari 2012

Penulis

Cindi Agustin  
NIM: 31401606344