

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
ASET TETAP DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KARAKTER
EKSEKUTIF SEBAGAI PEMODERASI**

(Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI)

SKRIPSI

Oleh :

Tsamara Fathina Zahra

201910315095



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2023

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
ASET TETAP DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KARAKTER
EKSEKUTIF SEBAGAI PEMODERASI**

(Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI)

SKRIPSI

Oleh :

Tsamara Fathina Zahra

201910315095



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap Dan Manajemen Laba Akrual Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2021)

Nama Mahasiswa : Tsamara Fathina Zahra

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315095


Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

Jakarta, 27 Juli 2023
MENYETUJUI,


Pembimbing I

Pembimbing II



Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak.,Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)

NIDN: 0312115701



Cahyadi Husadha, SE., M.M

NIDN: 0304068209

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap Dan Manajemen Laba Akruwal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2021)

Nama Mahasiswa : Tsamara Fathina Zahra

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315095

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

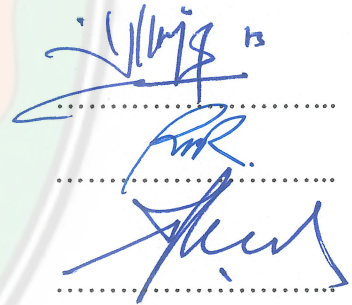
Jakarta, 27 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN: 0321056501

Sekretaris Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN: 0313046501

Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN: 0312115701




MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN: 0405077203

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN: 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap dan Manajemen Laba Akreal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2021)”. Ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 24 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Tsamara Fathina Zahra

201910315095

ABSTRAK

Tsamara Fathina Zahra. 201910315095. “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, Manajemen Laba Akrual Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Pemoderasi (Studi kasus perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2016-2021)”.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pertumbuhan penjualan, intensitas aset tetap dan manajemen laba akrual terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan. Sampel yang digunakan penelitian ini adalah Laporan Tahunan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021. Teknik pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 26 perusahaan pertambangan berdasarkan kriteria yang ditentukan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan menggunakan alat bantu *software Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak, perusahaan dengan tingkat penjualan yang semakin tinggi maka penghindaran pajak yang terjadi akan semakin rendah. Intensitas aset tetap berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak, dengan memiliki proporsi aset tetap yang tinggi, perusahaan dapat menghemat pengeluaran biaya dan tetap bisa memaksimalkan operasional pada perusahaannya sehingga tidak perlu melakukan penghindaran pajak. Manajemen laba akrual berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak, penelitian ini menunjukkan bahwa manajer tidak menggunakan manajemen laba untuk melakukan penghindaran pajak. Karakter eksekutif tidak dapat memoderasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak, intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak dan manajemen laba akrual terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : pertumbuhan penjualan, intensitas aset tetap, manajemen laba akrual, penghindaran pajak, karakter eksekutif.

ABSTRACT

Tsamara Fathina Zahra. 201910315095. *"The Effect of Sales Growth, Fixed Asset Intensity, Accrual Profit Management on Tax Avoidance Characterized by Executives as Moderators (Case Studies of Mining Companies Listed on the IDX for the 2016-2021 Period)".*

This study aims to analyze the effect of sales growth, fixed asset intensity and accrual earnings management on tax avoidance in mining companies. The sample used in this study is the annual reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2016-2021. The sample selection technique used in this study used a purposive sampling method and obtained a sample of 26 mining companies based on the specified criteria. The data analysis method used in this study uses multiple linear regression analysis using the Eviews 12 software tool. The results of the study show that sales growth has a negative significant effect on tax evasion, companies with higher levels of sales, the lower the tax evasion that occurs. The intensity of fixed assets has a significant negative effect on tax avoidance, by having a high proportion of fixed assets, companies can save costs and still be able to maximize operations in their companies so they don't need to do tax evasion. Accrual earnings management has a significant negative effect on tax evasion, this study shows that managers do not use earnings management to do tax evasion. Executive character cannot moderate the effect of sales growth on tax avoidance, fixed asset intensity on tax avoidance and accrual profit management on tax avoidance.

Keywords: *sales growth, fixed asset intensity, accrual profit management, tax avoidance, executive character.*

KATA PENGANTAR

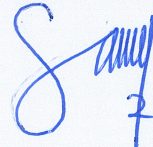
Puji syukur kepada Allah SWT atas Kasih dan Anugerah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap Dan Manajemen Laba Akrual Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)” dengan tepat waktu. Dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg) selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi.
4. Cahyadi Husadha, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi.
5. Orang tua peneliti, yaitu bapak Nartomo dan ibu Ida Ayu Damayanti yang selalu mendukung, memberikan semangat, motivasi, dan doa restu.
6. Saudara peneliti, yaitu Niantiara Widi Astari, Ilham Miftahuddin dan Tedy Winanto yang selalu memberikan dukungan besar.

7. Teman - teman peneliti, yaitu Damayanti Wulan Sari dan Astri Herlina yang telah mendukung serta memotivasi.
8. Seluruh Dosen, Staff dan Karyawan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah mendukung peneliti dari awal perkuliahan hingga saat ini.
9. Seluruh Staff terutama department keuangan PT Afdal Latief Propertindo yang telah mendukung peneliti, mendo'akan dan memberikan semangat.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, sehingga saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi peneliti sendiri.

Jakarta, 18 Juli 2023



Tsamara Fathina Zahra

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACK.....	iv
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Tugas Akhir	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Telaah teoritis	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.2 Penghindaran Pajak	14
2.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	14
2.2.2 Pengukuran Pajak.....	14
2.3 Pertumbuhan Penjualan	15
2.4 Intensitas Aset Tetap	16
2.5 Manajemen Laba Akrual	17
2.6 Karakter Eksekutif.....	17
2.7 Penelitian Terdahulu.....	18
2.8 Kerangka Konseptual	30
2.9 Hipotesis	31

2.9.1	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.9.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak	32
2.9.3	Pengaruh Manajemen Laba AkruaI Terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.9.4	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi.	34
2.9.5	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi	35
2.9.6	Pengaruh Manajemen Laba AkruaI Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi.	36
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Desain Penelitian	38
3.2	Populasi Dan Sampel.....	38
3.2.1	Populasi Penelitian.....	38
3.2.2	Sampel Penelitian.....	39
3.3	Jenis Dan Sumber Data	40
3.3.1	Jenis Data	40
3.3.2	Sumber Data.....	41
3.4	Definisi Operasional Variabel Dan Skala Pengukurannya.....	41
3.4.1	Variabel Dependen.....	41
3.4.1.1	<i>Tax Avoidance</i>	41
3.4.2	Variabel Independen	42
3.4.2.1	Pertumbuhan Penjualan.....	42
3.4.2.2	Intensitas Aset Tetap	43
3.4.2.3	Manajemen Laba AkruaI	44
3.4.3	Variabel Pemoderasi	45
3.4.3.1	Karakter Eksekutif	45
3.5	Metode Analisis Data Dan Pengujian Hipotesis.....	46
3.5.1	Statistik Deskriptif	47
3.5.2	Pemilihan Model	47
3.5.2.1	<i>Common Effect Model</i>	47
3.5.2.2	<i>Fixed Effect Model</i>	47
3.5.2.3	<i>Random Effect Model</i>	48
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.5.3.1	Uji Normalitas	48
3.5.3.2	Uji Multikolinearitas	49
3.5.3.3	Uji Autokorelasi	49
3.5.3.4	Uji Heteroskedastisitas	49

3.5.4 Analisis Pemilihan Model Regresi Data Panel	50
3.5.4.1 Uji <i>Chow</i> (CEM vs FEM)	50
3.5.4.2 Uji Hausman (FEM vs REM)	51
3.5.4.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (REM vs CEM)	51
3.5.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
3.5.6 Analisis Regresi Moderasi (MRA)	52
3.5.7 Pengujian Hipotesis.....	54
3.5.7.1 Uji Signifikan Parsial (Uji T).....	54
3.5.7.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	54
3.5.7.3 Uji Determinan (Uji R^2).....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
4.2 Hasil Analisis Data	57
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2 Hasil Uji Pemilihan Model	59
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	62
4.2.3.1 Hasil Uji Normalitas	62
4.2.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
4.2.3.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	63
4.2.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
4.2.5 Analisis Regresi Moderasi	66
4.2.6 Hasil Uji Hipotesis	68
4.2.6.1 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T)	68
4.2.6.2 Hasil Uji Koefisien Secara Simultan (Uji F).....	69
4.2.6.3 Hasil Uji Koefisien Determinan (Uji R^2).....	70
4.3 Pembahasan	71
4.3.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.3.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.3 Pengaruh Manajemen Laba AkruaI Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	72
4.3.4 Karakter Eksekutif Memoderasi Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.3.5 Karakter Eksekutif Memoderasi Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak.....	74
4.3.6 Karakter Eksekutif Memoderasi Manajemen Laba AkruaI Terhadap Penghindaran Pajak.....	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Simpulan.....	76

5.2	Keterbatasan Masalah.....	76
5.3	Saran	77
5.4	Implikasi Manajerial.....	77

REFERENSI

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2016-2021	2
Tabel 1.2 Realisasi Capaian Penerimaan Pajak Tahun 2016-2021	2
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	24
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian	40
Tabel 3.3 Operasional Variabel	46
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Chow</i>	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4.8 Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.9 Regresi Linear MRA	66
Tabel 4.10 Hasil Uji T	68
Tabel 4.11 Hasil Uji F	69
Tabel 4.12 Hasil Uji R^2	70
Tabel 4.13 Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
Table 4.14 Karakter Eksekutif Memoderasi Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	30
---	----



DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Populasi

Daftar Sampel

Perhitungan Pertumbuhan Penjualan Periode 2016-2021

Perhitungan Intensitas Aset Tetap Periode 2016-2021

Perhitungan Manajemen Laba Akumulasi Periode 2016-2021

Perhitungan Penghindaran Pajak Periode 2016-2021

Perhitungan Karakter Eksekutif Periode 2016-2021

Hasil Pengolahan Data Eviews

Tabel Uji T

Tabel Durbin Watson

Uji Referensi

Uji Plagiarisme

Buku Bimbingan Skripsi

Riwayat Hidup Penulis