

ANALISIS PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, *CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *LIKUIDITAS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020



Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagai syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Studi Strata Satu (S-1)

Nama : Nanik Dwi Sapitri

NIM : 15441044

Program Studi : Akuntansi S1

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2022

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Pengaruh Karakter Eksekutif, *Corporate Governance*, dan *Likuiditas* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020.

Nama : Nanik Dwi Sapitri

NIM : 15441044

Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, Februari 2022

Pembimbing I



(Arif Hartono, SE, MSA)

NIDN. 0720017801

Pembimbing II



(Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si)

NIDN. 0730088302

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, SE, M.Si)

NIP. 19760508 200501 11



(Arif Hartono, SE, M.SA)

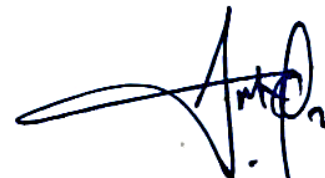
NIDN. 0720017801

Dosen penguji :



(Titin Eka Ardiana, SE, M.Si)

NIDN. 0708028025



(Ardyan Firdausi M, SE, M.Si)

NIDN. 0704128202

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh karakter eksekutif, *corporate governance* dengan proksi kualitas audit dan *likuiditas* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan pada seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, dilakukan dengan cara menggunakan data sekunder berupa data laporan keuangan perusahaan (*annual report*). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2020 sebanyak 178 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan membuat kriteria tertentu yang dapat mewakili seluruh populasi penelitian sehingga diperoleh sebanyak 50 perusahaan sampel.

Hasil dari penelitian hipotesis pertama menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut berarti bahwa setiap adanya peningkatan karakter eksekutif dalam mengelola perusahaan maka dapat berpotensi untuk terjadinya *tax avoidance*. Pengujian hipotesis kedua menunjukkan hasil bahwa *corporate governance* dengan proksi kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut berarti apabila perusahaan tidak diaudit oleh KAP *big four* maka potensi adanya *tax avoidance* dapat terjadi. Pengujian hipotesis ketiga menunjukkan hasil bahwa *likuiditas* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut berarti setiap kenaikan ataupun penurunan *likuiditas* tidak akan mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan sektor manufaktur. Hal ini disebabkan karena *likuiditas* merupakan struktur modal perusahaan yang digunakan untuk meningkatkan aktifitas operasionalnya. Penggunaan *likuiditas* cenderung dengan mengoptimalkan penggunaan utang dan modal sehingga proses *tax avoidance* belum terpengaruh dengan adanya *likuiditas*. Pengujian secara simultan yang dilakukan menunjukkan hasil bahwa karakter eksekutif, *corporate governance* dan *likuiditas* secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut terjadi karena seorang eksekutif yang mempunyai sifat *risk taker* lebih berani melakukan pengambilan keputusan yang beresiko. Apabila perusahaan tidak menggunakan auditor yang tergabung dalam *big four* maka dipercaya tidak lebih kompeten dari auditor yang tergabung dalam *big four*, dan kualitas audit yang dihasilkan juga tidak lebih bagus sehingga tidak dapat mendeteksi apakah perusahaan melakukan *tax avoidance* atau tidak.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Karakter Eksekutif, *Corporate Governance* Dan *Likuiditas*.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of executive character, corporate governance with audit quality and liquidity proxies on tax avoidance. This research was conducted on all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. This type of research is quantitative research, conducted by using secondary data in the form of company financial report data (annual report). The population in this study were all manufacturing companies listed on the IDX during the 2017-2020 period as many as 178 companies. The sampling method used purposive sampling by making certain criteria that could represent the entire research population in order to obtain as many as 50 sample companies.

The results of the first hypothesis study indicate that the executive character has a positive effect on tax avoidance. This means that any increase in the character of the executive in managing the company can potentially lead to tax avoidance. Testing the second hypothesis shows the results that corporate governance with audit quality proxies has an effect on tax avoidance. This means that if the company is not audited by the big four KAP, the potential for tax avoidance can occur. Testing the third hypothesis shows that liquidity has no effect on tax avoidance. This means that any increase or decrease in liquidity will not affect tax avoidance in manufacturing sector companies. This is because liquidity is the company's capital structure used to increase its operational activities. The use of liquidity tends to optimize the use of debt and capital so that the tax avoidance process is not affected by the presence of liquidity. Simultaneous testing conducted shows the results that the character of the executive, corporate governance and liquidity together have a significant effect on tax avoidance. This happens because an executive who has the nature of a risk taker is more daring to make risky decisions. If the company does not use auditors who are members of the big four, it is believed to be no more competent than auditors who are members of the big four, and the resulting audit quality is also not better so that it cannot detect whether the company is doing tax avoidance or not.

Keywords: Tax Avoidance, Executive Character, Corporate Governance and Liquidity.

MOTTO

“ Live as if you to die tomorrow. Learn as if you were to live forever “

“ Tidak ada kebahagiaan tanpa kesusahan terlebih dahulu “

“ Sing wis lunga lalekno, sing durung teko entenono, sing wis ono syukurono “



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, atas rahmat dan karunianya sehingga saya dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakter Eksekutif, *Corporate Governance* dan *Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)*”**. Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana pada fakultas ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan dosen dan juga dukungan dari keluarga serta teman-teman dekat saya. Terima kasih saya sampaikan kepada :

1. Dr. Happy Susanto, M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogoyang telah memberi fasilitas kampus yang memadai sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Hadi Sumarsono, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telahmemberi izin kepada penulis untuk melakukan penelitian ini.
3. Dra. Khusnatul Zulva Wafirotin, SE, MM, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telahmemberi petunjuk dan nasehatnya kepada penulis
4. Bapak Arif Hartono SE, MSA selaku pembimbing peratama saya yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan membantu saya menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Ika Farida Ulfah S.Pd, M.Si selaku pembimbing kedua saya yang telah memberi masukan dan membimbing saya hingga skripsi ini selesai.

6. Kepada kedua orangtua saya Alm Bapak Giyanto dan Ibuku tercinta Ibu Supatmi yang selalu mendoakan dan memberi semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada kakak saya Andik Eko Purnomo yang selalu memberi semangat dan dukungan kepada saya serta seluruh keluarga besar yang telah mendoakan saya hingga saya menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada adek keponakan saya Lina Fatika Sari yang selalu menemani selama bimbingan dan memberi semangat kepada saya.
9. Seluruh teman-teman yang telah memberikan bantuan dan dukungannya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Dan semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata saya ucapkan terimakasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu. Saya menyadari bahwa skripsi yang saya buat masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, saya mengucapkan mohon maaf apabila ada kesalahan yang sengaja atau tidak sengaja dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi orang lain dan bagi peneliti selanjutnya.

Ponorogo, 18 Februari 2022

Penulis,



(Nanik Dwi Sapitri)

PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 18 Februari 2022



Nanik Dwi Sapitri

15441044

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Abstrak	iii
Abstract	iv
Motto	v
Kata Pengantar	vi
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian	viii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar	xv
Daftar Lampiran.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang Masalah	1
1.2.Perumusan Masalah	7
1.3.Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1. Tujuan Penelitian	8
1.3.2. Manfaat Penelitian	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Agency Teori	10
2.1.2. Pajak	13

2.1.2.1. Pengertian Pajak	13
2.1.2.2. Fungsi Pajak	15
2.1.2.3. Pengelompokan Pajak	17
2.1.2.4. Syarat Pemungutan Pajak	19
2.1.2.5. Sistem Pemungutan Pajak	21
2.1.2.6. Pajak Penghasilan Badan	24
2.1.3. Tax Avoidance	26
2.1.3.1. Pengertian Tax Avoidance	26
2.1.3.2. Jenis-Jenis Tax Avoidance	28
2.1.3.3. Metode Perhitungan Tax Avoidance	30
2.1.4. Karakter Eksekutif	31
2.1.4.1. Pengertian Karakter Eksekutif	31
2.1.4.2. Jenis-Jenis Karakter Eksekutif	32
2.1.4.3. Metode Perhitungan Karakter Eksekutif ..	33
2.1.5. Corporate Governance	34
2.1.5.1. Pengertian Corporate Governance	34
2.1.5.2. Manfaat Corporate Governance	36
2.1.5.3. Mekanisme Corporate Governance	39
2.1.5.4. Metode Perhitungan Corporate Governance	42
2.1.6. Likuiditas	45
2.1.6.1. Pengertian Likuiditas	45
2.1.6.2. Jenis-Jenis Likuiditas	46

2.1.6.3. Metode Perhitungan Likuiditas	47
2.2. Penelitian Terdahulu	49
2.3. Kerangka Pemikiran	50
2.4. Hipotesis	51
2.4.1. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance	51
2.4.2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance	52
2.4.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	54
2.4.4. Pengaruh Karakter Eksekutif, Corporate Governance dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	55
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	58
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	59
3.2.1. Populasi	59
3.2.2. Sampel	59
3.3. Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data	61
3.3.1. Jenis Data	61
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	61
3.4. Definisi Operasional Variabel	62
3.4.1. Variabel Independen	62
3.4.2. Variabel Dependen	64
3.5. Metode Analisis Data	65

3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	65
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	65
3.5.2.1. Uji Normalitas	65
3.5.2.2. Uji Multikolinieritas	66
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas	66
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	67
3.5.3. Analisis Regresi Linier Berganda	67
3.5.4. Pengujian Hipotesis	68
3.5.4.1. Uji Parsial (t)	68
3.5.4.2. Uji Simultan (F)	70
3.5.4.3. Uji Koefisien Determinasi R^2	70
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian	72
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	72
4.1.2. Hasil Pengumpulan Data	75
4.1.2.1. Karakter Eksekutif	75
4.1.2.2. Corporate Governance	78
4.1.2.3. Likuiditas	81
4.1.2.4. Tax Avoidance	84
4.1.3. Hasil Analisis Data	87
4.1.3.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
4.1.4. Uji Asumsi Klasik	90
4.1.4.1. Uji Normalitas	90
4.1.4.2. Uji Multikolinieritas	92

4.1.4.3. Uji Heteroskedastisitas	93
4.1.4.4. Uji Autokorelasi	94
4.1.5. Analisis Regresi Linier Berganda	95
4.1.6. Pengujian Hipotesis	98
4.1.6.1. Uji Parsial (Uji t)	98
4.1.6.2. Uji Simultan (Uji F)	101
4.1.6.3. Koefisien Determinasi (R^2)	103
4.2. Pembahasan	104
4.2.1. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance	106
4.2.2. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance	108
4.2.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	112
4.2.4. Pengaruh Karakter Eksekutif, Corporate Governance Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	114
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	117
5.2. Keterbatasan Penelitian	118
5.3. Saran	119
5.3.1. Bagi Perusahaan Manufaktur	119
5.3.2. Bagi Peneliti Yang Akan Datang	119
DAFTAR PUSTAKA	121
LAMPIRAN	128

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	49
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	60
Tabel 4.1. Hasil Pemilihan Sampel.....	72
Tabel 4.2. Daftar Sampel Penelitian	73
Tabel 4.3. Hasil Perhitungan Karakter Eksekutif.....	76
Tabel 4.4. Perhitungan <i>Corporate Governance</i>	78
Tabel 4.5. Hasil Perhitungan <i>Likuiditas</i>	81
Tabel 4.6. Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	84
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistis Deskriptif.....	88
Tabel 4.8. Daftar Data <i>Outlier</i>	91
Tabel 4.9. Hasil Uji Normalitas.....	92
Tabel 4.10. Hasil Uji Multikolinieritas	93
Tabel 4.11. Hasil Uji Autokorelasi.....	95
Tabel 4.12. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	96
Tabel 4.13. Hasil Uji Parsial (t).....	99
Tabel 4.14. Hasil Uji Simultan (F)	102
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	104
Tabel 4.16. Rekapitulasi Hasil Pengujian Statistik.....	104

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berfikir	50
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas	94
Gambar 4.2. Daerah Penerimaan Dan Penolakan H01	100
Gambar 4.3. Daerah Penerimaan Dan Penolakan H02	100
Gambar 4.4. Daerah Penerimaan Dan Penolakan H03	101
Gambar 4.5. Daerah Penerimaan Dan Penolakan H04	103
Gambar 4.6. Grafik Perbandingan Karakter Eksekutif Dan <i>Tax Avoidance</i>	107
Gambar 4.7. Grafik Perbandingan <i>Corporate Governance</i> Dan <i>Tax Avoidance</i>	110
Gambar 4.8. Grafik Perbandingan <i>Likuiditas</i> Dan <i>TaxAvoidance</i>	113

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Populasi
- Lampiran 2 : Klasifikasi Data
- Lampiran 3 : Daftar Sampel
- Lampiran 4 : Rekap Data Sampel
- Lampiran 5 : Data Karakter Eksekutif
- Lampiran 6 : Data *Corporate Governance*
- Lampiran 7 : Data *Likuiditas*
- Lampiran 8 : Data *Tax Avoidance*
- Lampiran 9 : *Output* SPSS Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 : *Output* SPSS Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 11 : *Output* SPSS Analisis Regresi Linier
- Lampiran 12 : *Output* SPSS Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 13 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

