



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KEMAMPUAN  
MANAJERIAL, DAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**MEYRA MAULITA ANANTI 2010112198**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2023**



**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KEMAMPUAN  
MANAJERIAL, DAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**MEYRA MAULITA ANANTI 2010112198**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

**JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Meyra Maulita Ananti

NIM : 2010112198

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 28 November 2023

Yang menyatakan,

A yellow 1000 Rupiah stamp is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SERBUNYU 1000', 'METER', 'TAMPEL', and 'BDAXXZ296724'.

(Meyra Maulita Ananti)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Meyra Maulita Ananti  
NIM : 2010112198  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

#### **Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kemampuan Manajerial, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 28 November 2023

Yang menyatakan,

  
(Meyra Maulita Ananti)

# PENGESAHAN

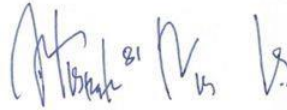
## SKRIPSI

### PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, KEMAMPUAN MANAJERIAL, DAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**MEYRA MAULITA ANANTI 2010112198**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 20 Desember 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CTA., CGP., CAP**  
Ketua Penguji



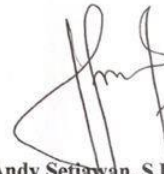
**Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA**  
Penguji I



**Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
Dekan



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 20 Desember 2023

# ***The Influence Of Sales Growth, Managerial Ability, and Executive Characteristics on Tax Avoidance***

**By Meyra Maulita Ananti**

## ***Abstract***

*This research was conducted to empirically test the influence of sales growth, managerial ability, executive characteristics on tax avoidance and profitability and leverage as control variables. This research is quantitative research with a random effect model. This research uses secondary data in the form of company financial reports and annual reports. The sampling technique used purposive sampling with a total sample of 168 from 42 manufacturing companies in miscellaneous industries sectors in 2019 - 2022. The data analysis technique for this research used model selection tests, classical assumption tests, and hypothesis tests which were processed using STATA version 17. Analysis results shows that executive character has a significant effect on tax avoidance, but sales growth and managerial ability do not produce a relationship significant that influences tax avoidance. Meanwhile, the control variable has a significant influence between profitability and leverage and tax avoidance.*

***Keywords:*** *Tax Avoidance, Sales Growth, Managerial Ability, Executive Characteristics, Profitability, Leverage*

# **Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kemampuan Manajerial, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Meyra Maulita Ananti**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh pertumbuhan penjualan, kemampuan manajerial, dan karakteristik eksekutif terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *random effect*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 168 dari 42 perusahaan manufaktur sektor aneka industri di tahun 2019 - 2022. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan uji pemilihan model, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis yang diolah menggunakan STATA versi 17. Hasil analisis data menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, namun pertumbuhan penjualan dan kemampuan manajerial tidak menghasilkan hubungan yang berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, variabel kontrol menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan antara profitabilitas dan *leverage* dengan *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, Pertumbuhan Penjualan, Kemampuan Manajerial, Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, *Leverage*

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

### **BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Senin, tanggal 20 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Meyra Maulita Ananti  
NIM : 2010112198  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kemampuan Manajerial, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**)

#### **Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E.,M.M, Ak, CA., CAT., CGP., CAP	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

#### **Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Desember 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprod. Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kemampuan Manajerial, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance”**. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Ibu Husnah Nur Laela Ermaya.,SE.,MM.,Ak.,CA.,CTA.,CGP.,CAP dan penguji 1 Ibu Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada kedua orang tua dan keluarga yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada Kei, Nayla, Dhea, Nanda, Beatrice, Cella, Jasmine, Bulet, Shafa, Dilla, dan Aura yang selama ini telah menghibur penulis selama penyusunan skripsi. Terima kasih juga untuk Zahwa, Nada, Azhar, Fica, Fidel, Fela, Onad, Oned, Deelia, Laura, Manda, dan Stella yang selalu memberikan masukan dan dukungan kepada penulis selama menyelesaikan perkuliahan di UPN Veteran Jakarta. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri yang telah mampu kooperatif dalam mengerjakan tugas akhir ini. Terimakasih karena selalu berpikir positif ketika keadaan sempat tidak berpihak, dan selalu berusaha mempercayai diri sendiri, hingga akhirnya penulis mampu membuktikan bahwa penulis bisa mengandalkan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 20 Desember 2023

Meyra Maulita Ananti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11
2.1.2 Pajak .....	12
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	14
2.1.4. Pertumbuhan Penjualan .....	17
2.1.5 Kemampuan Manajerial.....	17
2.1.6 Karakteristik Eksekutif .....	20
2.1.7 Profitabilitas .....	21
2.1.8 <i>Leverage</i> .....	22
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	24
2.3 Model Penelitian .....	34

2.4	Hipotesis .....	35
2.4.1	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
2.4.2	Pengaruh Kemampuan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
2.4.3	Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	39
3.1.1	Definisi Operasional.....	39
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	41
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	45
3.2.2	Populasi.....	45
3.2.3	Sampel .....	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.3.1	Jenis Data.....	45
3.3.2	Sumber Data.....	46
3.3.3	Pengumpulan Data .....	46
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	46
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	46
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	47
3.4.3	Uji Data Panel .....	48
3.4.4	Uji Hipotesis .....	49
3.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>R</i> <sup>2</sup> ) .....	49
3.4.4.2	Uji T.....	49
3.4.5	Model Regresi .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>51</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	52
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	53
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	53
4.3.2	Uji Normalitas .....	57
4.3.3	Uji Model Data Panel .....	58
4.3.4	Uji Asumsi Klasik .....	60
4.3.5	Uji Hipotesis .....	61
4.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>R</i> <sup>2</sup> ) .....	61
4.3.6	Model Regresi Berganda .....	65

4.4	Pembahasan .....	66
4.4.1	Pertumbuhan Penjualan dan <i>Tax Avoidance</i> .....	66
4.4.2	Kemampuan Manajerial dan <i>Tax Avoidance</i> .....	68
4.4.2	Karakteristik Eksekutif dan <i>Tax Avoidance</i> .....	69
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b> .....		72
5.1	Simpulan .....	72
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	73
5.3	Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		74
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....		82
<b>LAMPIRAN</b> .....		83

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. <i>Prompt Manufacturing Index Sectoral (%)</i> .....	5
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	32
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 5. Uji Normalitas (Setelah Winsorized) .....	57
Tabel 6. Hasil Uji <i>Chow</i> .....	58
Tabel 7. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	59
Tabel 8. Hasil Uji Hausman .....	59
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas .....	60
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
Tabel 11. Hasil Uji Regresi .....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	35
---------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri.....	83
Lampiran 2. Data Sebelum <i>Treatment Winsorized</i> .....	85
Lampiran 3. Data Setelah <i>Treatment Winsorized</i> .....	89
Lampiran 4. Hasil Output STATA versi 17 .....	95
Lampiran 5. Daftar T Tabel.....	98