

**PENGARUH KARAKTERISTIK CEO DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGAI PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

LATIFAH AYU SAVITRI

NIM. 041711323071

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

**EFFECT OF CHARACTERISTICS CEO AND COMPANY
CHARACTERISTICS ON *TAX AVOIDANCE***

THESIS

**SUBMITTED IN PARTICULAR FULLFILMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

LATIFAH AYU SAVITRI

NIM. 041711323071

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMY AND BISNIS
AIRLANGGA UNIVERSITY
SURABAYA
2022**

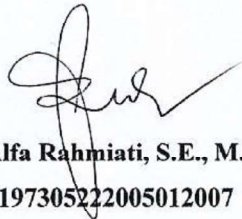
SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK CEO DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

DIAJUKAN OLEH:
LATIFAH AYU SAVITRI
NIM. 041711323071

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

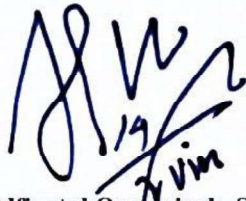
DOSEN PEMBIMBING,



Dr. Alfa Rahmiati, S.E., M.M., Ak.
NIP. 197305222005012007

TANGGAL 25 / 01 / 23

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



Alfiyatul Qonariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201

TANGGAL 26 Januari 2023

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Latifah Ayu Savitri, 041711323071), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan ke dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 21 Desember 2022



Latifah Ayu Savitri

NIM. 041711323071

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik CEO dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”. Skripsi ini disusun guna untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Atas terselesaikannya penulisan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah mendampingi dan memberi arahan sehingga skripsi dapat terselesaikan.
4. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi atas materi dan ilmu selama perkuliahan.
5. Keluarga tercinta, Bapak Daris, Ibu Esti, Dek Anis, dan Dek Sasa atas segala dukungan, doa dan semangatnya.
6. Teman-teman Alih Jenis Akuntansi 2017 serta pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberi dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari hasil skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk perbaikan dan kemajuan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 21 Desember 2022

Penulis

Pengaruh Karakteristik CEO Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 - 2019).

Latifah Ayu Savitri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan karakteristik CEO dan karakteristik perusahaan terhadap *tax avoidance*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Variabel independen dalam penelitian ini adalah umur CEO, *tenuer* CEO, Profitabilitas, *lverage* dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel dependen adalah *tax avoidance*. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa umur CEO, *tenuer* CEO, *lverage* dan ukuran perusahaan tidak mendukung hubungan terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal ini sesuai dengan argument bahwa Perusahaan yang memiliki profitabilitas besar dianggap berhasil dalam mengelola manajemennya dan sesuai apa yang diharapkan pemilik sehingga mampu menghindari konflik kepentingan antara pemilik usaha dengan manajemen perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*

Kata Kunci: Karakteristik CEO, Karakteristik Perusahaan, *Tax Avoidance*

**Effect of Characteristics CEO and Company Characteristics on Tax Avoidance.
(Study of Automotive Sub Sector Companies Listed on the IDX in 2017 - 2019).**

Latifah Ayu Savitri

ABSTRACT

This study aims to examine the relationship between CEO characteristics and company characteristics on tax avoidance. The sample of this research is an automotive company that is listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The independent variables in this study are CEO age, CEO tenure, profitability, leverage and firm size, while the dependent variable is tax avoidance. The analytical method used is multiple linear regression. The results of this study indicate that CEO age, CEO tenure, leverage and firm size do not support the relationship to tax avoidance. Profitability has a positive effect on tax avoidance. This is in accordance with the argument that companies that have high profitability are considered successful in managing their management and according to what the owner expects so that they are able to avoid conflicts of interest between business owners and company management to carry out tax avoidance.

Keyword: CEO Characteristics, Company Characteristics, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TITTLE PAGE	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	6
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kontribusi Hasil Penelitian.....	7
1.6 Sistematika.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	9
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3 Karakteristik CEO	12
2.1.4 Karakteristik Perusahaan	13

2.2 Pengembangan Hipotesis.....	15
2.3 Kerangka Konseptual	18
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Sampel dan Data	21
3.2 Deskripsi Operasional Variabel	23
3.2.1 Karakteristik CEO	23
3.2.2 Karakteristik Perusahaan	24
3.2.3 Tax Avoidance	24
3.3 Teknik Analisis	25
1 Uji Deskriptif	25
2 Uji Asumsi Klasik	25
3 Uji Regresi Linier Berganda	26
4. Uji Hipotesis	27
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	28
4.2 Hasil Penelitian	29
4.2.1 Hasil Uji Deskriptif	29
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	31
4.2.3 Hasil Uji Regresi	34
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	36
4.3 Pembahasan	37
4.3.1 Pengaruh Karakteristik CEO terhadap Tax Avoidance ...	37
4.3.2 Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan	43
5.2 Keterbatasan Penelitian	44
5.3 Saran.....	44
 DAFTAR PUSTAKA	 47
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	50

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Otomotif	22
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Otomotif	28
Tabel 4.2 Sampel Penelitian	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Deskriptif	29
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	18
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabulasi Data	50
Lampiran 2: Hasil Olah Data.....	57