# ABSTRAK

William Chrsitanto Hariono:

Skripsi

Pengaruh Karakter Eksekutif, Kepemilikan Institusional, dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh yaitu karakter eksekutif, dan (GCG) yang diukur dengan kepemilikan institusional, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan periode 2014-2018 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan terdiri dari 58 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda

Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa Karakter eksekutif tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance.* Kualitas audit memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan ukuran perusahaan, likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dan sedangkan, *leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance.*

Kata kunci:

Karakter Eksekutif, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas, *Tax Avoidance*

# ABSTRACT

William Chrsitanto Hariono:

Thesis

Influence of Executive Character, Institutional Ownership, and Audit Quality Against Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Year 2014-2018

This research aimed to test the influence of the executive character, and (GCG) which duress with institutional ownership, and the quality of audit on the tax avoidance. This research used secondary data in the form of financial statements of the companies listed in the sampels used consist of on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The samples used consisted of 58 manufacturing companies that meet the criteria. The hypothesis testing used multiple regression analyses

The results of this study found that the executive character had positive influence on the tax avoidance. Institutional ownership had a positive influence on tax avoidance. Audit quality had a negative influence on tax avoidance. While the size of the company had the significance of positive influence on Tax Avoidance whereas, leverage, and liquidity had no influence on the tax Avoidance.

Keyword:

Executive Character, Institutional Ownership, Audit Quality, Company Size, Leverage, Liquidity, Tax Avoidance

**DAFTAR ISI**

[LEMBAR PENGESAHAN i](#_Toc43994364)

[ABSTRAK 3](#_Toc43994365)

[ABSTRACT 4](#_Toc43994366)

[DAFTAR ISI 5](#_Toc43994367)

[1. PENDAHULUAN 8](#_Toc43994368)

[1.1 Latar Belakang 8](#_Toc43994369)

[1.2 Rumusan Masalah 3](#_Toc43994370)

[1.3 Tujuan Penelitian 3](#_Toc43994371)

[1.4 Manfaat Penelitian 3](#_Toc43994372)

[1.4.1 Manfaat Praktis 3](#_Toc43994373)

[1.4.2 Manfaat Akademis 4](#_Toc43994374)

[1.5 Batasan Penelitian 4](#_Toc43994375)

[2. LANDASAN TEORI 5](#_Toc43994376)

[2.1 Teori Agensi 5](#_Toc43994377)

[2.2 Tax Avoidance 6](#_Toc43994378)

[2.3 Karakter Eksekutif (*Executive Character*) 7](#_Toc43994379)

[2.4 GCG (Good Corporate Governance) 8](#_Toc43994380)

[2.4.1 Kepemilikan Institusional 10](#_Toc43994381)

[2.4.2 Kualitas Audit 11](#_Toc43994382)

[2.5 Variabel Control 11](#_Toc43994383)

[2.5.1 Ukuran Perusahaan 11](#_Toc43994384)

[2.5.2 Leverage 11](#_Toc43994385)

[2.5.3 Likuditas 12](#_Toc43994386)

[2.6 Kajian Penelitian Terdahulu 12](#_Toc43994387)

[2.7 Pengembangan Hipotesis 14](#_Toc43994388)

[2.7.1 Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* 14](#_Toc43994389)

[2.7.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* 14](#_Toc43994390)

[2.7.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* 15](#_Toc43994391)

[3. METODE PENELITIAN 16](#_Toc43994392)

[3.1 Model Analisis 16](#_Toc43994393)

[Gambar 3.1 Kerangka Model Analisis 1 16](#_Toc43994394)

[3.2 Definisi Operasional Variabel 17](#_Toc43994395)

[3.2.1 Tax Avoidance 17](#_Toc43994396)

[3.2.2 Karakter Eksekutif 17](#_Toc43994397)

[3.2.3 Kepemilikan Institusional 17](#_Toc43994398)

[3.2.6 Kualitas Audit 18](#_Toc43994399)

[3.2.7 Variabel Control 18](#_Toc43994400)

[3.2.3.1 Ukuran Perusahaan 18](#_Toc43994401)

[3.2.3.2 Leverage 18](#_Toc43994402)

[3.2.3.3 Likuiditas 18](#_Toc43994403)

[3.3 Skala pengukuran 19](#_Toc43994404)

[3.4 Jenis dan Sumber Data 19](#_Toc43994405)

[3.5 Metode Pengumpulan Data 19](#_Toc43994406)

[3.6 Populasi dan Sampel 19](#_Toc43994407)

[3.6.1 Populasi 19](#_Toc43994408)

[3.6.2 Sampel dan Teknik Sampling 19](#_Toc43994409)

[3.7 Metode Analisis Data 21](#_Toc43994410)

[3.7.1 Uji Asumsi Klasik 21](#_Toc43994411)

[3.7.2 Uji Kelayakan Model 22](#_Toc43994412)

[4. HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS 24](#_Toc43994413)

[4.1. Gambaran Umum Penelitian 24](#_Toc43994414)

[4.1.1. Penentuan Sampel Penelitian 24](#_Toc43994415)

[4.2. Hasil Penelitian 25](#_Toc43994416)

[4.2.1. Hasil Analisis Deskriptif 25](#_Toc43994417)

[4.2.2. Uji Asumsi Klasik 27](#_Toc43994418)

[4.2.3. Uji Kelayakan Model 29](#_Toc43994419)

[4.3. Analisa dan Pembahasan 33](#_Toc43994420)

[4.3.1. Temuan dan Interpretasi 33](#_Toc43994421)

[4.3.2. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* 34](#_Toc43994422)

[4.3.3. Pengaruh Kepemilikan Institusi Terhadap *Tax Avoidance* 35](#_Toc43994423)

[4.3.4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* 37](#_Toc43994424)

[5. KESIMPULAN DAN SARAN 38](#_Toc43994425)

[5.1 Kesimpulan 38](#_Toc43994426)

[5.2 Saran 38](#_Toc43994427)

[5.3 Keterbatasan penelitian 38](#_Toc43994428)

[DAFTAR REFERENSI 39](#_Toc43994429)

# DAFTAR TABEL

[4.1 Hasil Penentuan Sampel...................................................................................24](#_Toc7278151)

[4.2 Hasil Analisa Statistik Deskriptif 2](#_Toc7278152)5

[4.3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov 27](#_Toc7278153)

[4.4 Tabel Uji Multikolinearitas 27](#_Toc7278154)

[4.5 Tabel Durbin Watson 29](#_Toc7278155)

[4.6 Tabel Koefisien Determinasi 29](#_Toc7278156)

[4.7 Tabel Uji F 30](#_Toc7278157)

[4.8 Tabel Uji T 30](#_Toc7278157)

[4.8 Hasil Analisis Regresi………………………………………………………. .31](#_Toc7278158)

# DAFTAR GAMBAR

[3.1 Kerangka Model Analisis 16](#_Toc7276018)

[4.1 Grafik Scatterplot………………………….....................................................28](#_Toc7278274)

# DAFTAR LAMPIRAN

[1. Hasil Output SPSS 47](#_Toc8687777)

[2. Daftar Nama Perusahaan & Rekapitulasi Data Penelitian 53](#_Toc8687778)

3. Rekapitulasi Data Penelitian...............................................................................66