

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN
KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

Riski Benada Putri

1901120017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2023

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Riski Benada Putri
Nomor Pokok : 1901120017
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Sub-sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing Skripsi :

Tanggal Pembimbing I : Kusnaini Armin, S.E., M.M

NIDN. 0222084301

Tanggal Pembimbing II : Riza Syahputera, S.E., Ak.CA, CPAI, M.Ak

NIDN. 0224108301

128 /PS/DFEB/ 25

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal.....

Tanggal.....



Dr. Msy. Mikhal, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS

NIDN: 0205026401

Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS

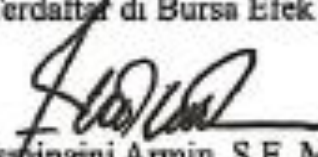
NIDN: 0205056701

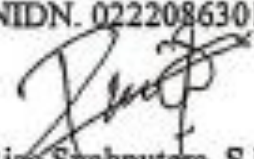
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

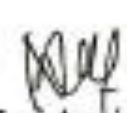
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riski Benada Putri
Nomor Pokok : 1901120017
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Sub-sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Penguji Skripsi :

Tanggal Ketua Penguji : 
: Kusminaini Armin, S.E, M.M
NIDN. 0222086301

Tanggal Penguji I : 
: Riza Syahputera, S.E, Ak.CA, CPAI, M.Ak
NIDN. 0224108301

Tanggal Penguji II : 
: Nuri Annisa Fitri, S.E, M.Si
NIDN. 0212019401



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal.....

Tanggal.....


: Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS

NIDN: 0205026401


: Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak.CA, CSRS

NIDN: 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui.” Al-Baqarah :186

Skripsi ini kupersembahkan kepada :



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Sub-sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program studi strata-1 program studi akuntansi di Universitas Tridianti.

Dalam proses pembuatan Skripsi ini penulis mengalami beberapa kesulitan dan hambatan, penulis juga menyadari dalam menyusun Skripsi masih terdapat banyak kekurangan. Tetapi penulis akan terus berusaha memperbaikinya dan berharap dikemudian hari akan mencapai hasil yang maksimal.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS. Selaku Rektor Universitas Tridianti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti.
3. Ibu Meti Zuliyana S.E., M.Si., Ak.CA, CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti.
4. Ibu Kusminaini Armin, S.E, M.M Selaku Pembimbing I.
5. Bapak Riza Syahputera, S.E,Ak.CA.CPAI, M.Ak Selaku Pembimbing II.
6. Seluruh dosen dan civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses terbuka untuk melakukan penelitian.
8. Keluarga besar yang selalu memberikan semangat.
9. Teman-teman penulis diangkat 2019 yang selalu bersama pada saat-saat berjuang dalam proses perkuliahan.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal bagi kebaikan yang diberikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang, September 2023

Penulis,

Riski Benada Putri

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Riski Benada Putri

NIM : 1901120017

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Sub-sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) dibuat dengan sungguh-sungguh dan tidak melakukan penjiplakan/plagiat terhadap karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023



RISKI BENADA PUTRI

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1.2.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.2.2 Indikator <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3 Profitabilitas	15
2.1.3.1 Pengertian Rasio Profitabilitas.....	15
2.1.3.2 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	16
2.1.4 Pertumbuhan Penjualan	20
2.1.4.1 Pengertian Pertumbuhan Penjualan	20
2.1.4.2 Indikator Pertumbuhan Penjualan	21
2.1.5 Karakter Eksekutif.....	22

2.1.5.1 Pengertian Karakter Eksekutif	22
2.1.5.2 Jenis-jenis Karakter Eksekutif.....	23
2.1.5.3 Indikator Karakter Eksekutif.....	24
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	24
2.3 Kerangka Berfikir	26
2.4 Hipotesis	27

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.1.1 Tempat Penelitian	28
3.1.2 Waktu Penelitian	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.2.1 Sumber Data	28
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	29
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	30
3.3.1 Populasi	30
3.3.2 Sampel	31
3.3.3 <i>Sampling</i>	33
3.4 Rancangan Penelitian	34
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	35
3.5.1 Variabel Penelitian	35
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.6 Instrumen Penelitian	38
3.7 Teknik Analisis Data	38
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.7.2 Uji Normalitas	39
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.7.3.1 Uji Linearitas.....	40
3.7.3.2 Uji Multikolinearitas	41
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	41
3.7.3.3 Uji Autokorelasi	41
3.7.4 Analisis Linear Berganda.....	42

3.7.5 Pengujian Hipotesis	43
3.7.5.1 Uji Koefisien Determinasi (Uji Statistik R^2).....	44
3.7.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	45
3.7.5.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	46
3.7.5.4 Analisis Koefisien Korelasi.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	48
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	48
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	51
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	51
4.1.4 Tabulasi Data	52
4.1.4.1 Tabulasi Data Profitabilitas	52
4.1.4.2 Tabulasi Data Pertumbuhan Penjualan.....	53
4.1.4.3 Tabulasi Data Karakter Eksekutif	55
4.1.4.4 Tabulasi Data <i>Tax Avoidance</i>	57
4.1.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
4.1.6 Hasil Uji Normalitas	60
4.1.7 Hasil Uji Asumsi Klasik	61
4.1.7.1 Hasil Uji Linearitas	61
4.1.7.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
4.1.7.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
4.1.7.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	64
4.1.8 Model Regresi Linier Berganda	64
4.1.9 Pengujian Hipotesis	66
4.1.9.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi	66
4.1.9.2 Hasil Uji Signifikansi Simultan	67
4.1.9.3 Hasil Uji Signifikansi Parsial.....	68
4.1.9.4 Hasil Analisis Koefisien Korelasi	69
4.2 Pembahasan.....	69
4.2.1 Analisis Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69

4.2.2 Analisis Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.2.3 Analisis Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.2.4 Analisis Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Saran.....	74

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel :

1.1	Fenomena Agresivitas Pajak pada perusahaan sub-sektor kimia Periode 2018-2021	5
2.1	Penelitian Yang Relevan.....	25
3.1	Populasi Perusahaan.....	31
3.2	Sampel Perusahaan.....	32
3.3	Variabel dan Definisi Operasional	36
3.4	Kriteria Uji D-W	42
3.5	Kriteria Penilaian Korelasi.....	47
4.1	Tabulasi Data ROA	52
4.2	Tabulasi Data Pertumbuhan Penjualan.....	54
4.3	Tabulasi Data Karakter Eksekutif	55
4.4	Tabulasi Data <i>Tax Avoidance</i>	57
4.5	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
4.6	Hasil Uji Normalitas	60
4.7	Hasil Uji Linearitas	61
4.8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
4.9	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
4.10	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	65
4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	66
4.12	Hasil Uji Simultan.....	67
4.13	Hasil Uji Parsial	68
4.14	Hasil Analisis Koefisien Korelasi	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar :	
2.1 Kerangka Berpikir	26
4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	51
4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	63

ABSTRAK

Riski Benada Putri, Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). (Dibawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M dan Bapak Riza Syahputera, S.E,Ak.CA.CPAI, M.Ak)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh baik secara simultan maupun secara parsial pada Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 10 perusahaan sub-sektor kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mempublikasikan laporan keuangannya pada tahun 2017-2022. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas (X1), Pertumbuhan Penjualan (X2), dan Karakter Eksekutif (X3), berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi variabel bebas dari uji F adalah $0,008 < 0,05$, Profitabilitas (X1) berpengaruh secara parsial dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* (Y) dengan tingkat sig. sebesar $0,003 < 0,05$, Pertumbuhan Penjualan (X2) tidak berpengaruh secara parsial dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* (Y) dengan tingkat sig. sebesar $0,305 > 0,05$, dan Karakter Eksekutif (X3) berpengaruh secara parsial dan signifikan terhadap *Tax Avoidance* (Y) pada perusahaan Sub-Sektor Kimia periode 2017-2022 dengan tingkat sig. sebesar $0,009 < 0,05$.

Kata Kunci : Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Karakter Eksekutif, dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Riski Benada Putri, The Influence of Profitability, Sales Growth, and Executive Character on Tax Avoidance (Case Study of the Chemical Sub-Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange). (Under the guidance of Mrs. Kusminaini Armin, S.E., M.M and Mr. Riza Syahputera, S.E, Ak. CA. CPAI, M. Ak)

This research aims to determine whether there is an influence either simultaneously or partially on Profitability, Sales Growth and Executive Character on Tax Avoidance (Case Study of the Chemical Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange). The samples used in this research were 10 chemical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange which published their financial reports in 2017-2022. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis.

The research results show that Profitability (X1), Sales Growth (X2), and Executive Character (X3), have a simultaneous and significant effect on Tax Avoidance with the significance value of the independent variable from the F test being $0.008 < 0.05$, Profitability (X1) has an effect partially and significantly towards Tax Avoidance (Y) with a level of sig. amounting to $0.003 < 0.05$, Sales Growth (X2) has no partial and significant effect on Tax Avoidance (Y) with a sig level. amounting to $0.305 > 0.05$, and Executive Character (X3) has a partial and significant effect on Tax Avoidance (Y) in Chemical Sub-Sector companies for the 2017-2022 period with a sig. equal to $0.009 < 0.05$.

Keywords: Profitability, Sales Growth, Executive Character, and Tax Avoidance

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang penting untuk mendukung pembangunan nasional (Aqmarina, dkk ; 2020). Menurut Peraturan Menteri Keuangan nomor 02 tahun 2007, penerimaan perpajakan meliputi pajak dalam negeri dan pajak perdagangan internasional. Penerimaan pajak ini berperan dalam mewujudkan perencanaan pembangunan dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat tanpa campur tangan negara lain.

Penghindaran pajak, seperti yang dijelaskan oleh Pohan (2017), adalah upaya yang dilakukan oleh Wajib Pajak secara legal dan aman tanpa melanggar ketentuan perpajakan yang berlaku. Dalam penghindaran pajak, metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan celah-celah hukum yang terdapat dalam Undang-Undang dan Peraturan Perpajakan untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar.

Meskipun sering dikritik dan dianggap kurang nasionalis, penghindaran pajak tetap dianggap legal. Menurut Ngadiman dan Puspitasari (2014), penghindaran pajak dilakukan untuk meringankan beban pajak dengan cara yang diizinkan oleh perundang-undangan pajak dan dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan dalam ketentuan perpajakan negara. Oleh karena itu, para ahli pajak menyatakan bahwa penghindaran pajak legal karena tidak melanggar peraturan perpajakan.

Dalam konteks pertumbuhan penduduk yang meningkat di Indonesia, permintaan masyarakat terhadap produk dan jasa juga meningkat. Hal ini menjadi peluang bagi perusahaan untuk mengembangkan usahanya agar lebih luas. (Maimunah, 2020) menjelaskan bahwa keberhasilan perusahaan dalam mencapai tujuan menghasilkan laba tidak hanya dilihat dari jumlah laba yang dihasilkan, tetapi juga dari profitabilitasnya. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba dalam hubungannya dengan penjualan, total aktiva maupun modal sendiri (Fatmawati, 2017). Bagi perusahaan masalah profitabilitas sangat penting karena digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba juga untuk mengetahui efektivitas perusahaan dalam mengelola sumber- sumber yang dimilikinya. Bagi karyawan perusahaan semakin tinggi profitabilitas yang diperoleh oleh perusahaan, maka ada peluang untuk meningkatkan gaji karyawan. *Return on Assets* (ROA) merupakan salah satu indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan. Semakin tinggi nilai ROA, maka performa keuangan perusahaan dikategorikan baik.

Namun, penelitian yang dilakukan oleh Manurung (2020) menunjukkan bahwa profitabilitas perusahaan tidak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini dapat terjadi karena ROA mencerminkan performa keuangan perusahaan. Perusahaan yang memiliki ROA tinggi diasumsikan tidak melakukan penghindaran pajak karena mampu mengatur pendapatan dan pembayaran pajak dengan baik.

Penjualan merupakan kegiatan pelengkap atau suplemen dari pembeli, untuk memungkinkan terjadinya transaksi. Jadi kegiatan pembelian dan penjualan

merupakan satu kesatuan untuk dapat terlaksananya transfer dan transaksi. (Abdullah, 2017). Penjualan merupakan salah satu fungsi pemasaran yang sangat penting dan menentukan bagi perusahaan dalam mencapai sebuah tujuan perusahaan yaitu memperoleh laba untuk kelangsungan hidup perusahaan. Pertumbuhan penjualan memiliki pengaruh yang strategis bagi perusahaan karena pertumbuhan penjualan ditandai dengan peningkatan market share yang akan berdampak pada peningkatan penjualan dari perusahaan sehingga akan meningkatkan profitabilitas perusahaan.

Menurut Savitri, (2014:4) “Pertumbuhan penjualan merupakan perubahan penjualan pada laporan keuangan pertahun. Pertumbuhan penjualan yang diatas rata-rata bagi suatu perusahaan pada umumnya didasarkan pada pertumbuhan yang cepat yang diharapkan dari industri dimana perusahaan itu beroperasi. Perusahaan dapat mencapai tingkat pertumbuhan diatas rata-rata dengan jalan meningkatkan pangsa pasar dari permintaan industri keseluruhan”.

Sedangkan, Menurut Rudiyanto, (2015:220) “Pertumbuhan penjualan dideskripsikan sebagai berupa presentase pertumbuhan atau angka yang berubah dari waktu ke waktu yang dapat juga digolongkan sebagai rasio dalam setiap periode atau rentang waktu tahun buku”.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Dewinta (2016) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut menunjukkan bahwa artinya jika semakin tinggi pertumbuhan penjualan, maka semakin tinggi aktivitas *tax avoidance* suatu perusahaan yang disebabkan karena

perusahaan dengan tingkat penjualan yang relatif besar akan memberikan peluang untuk memperoleh laba yang besar pula.

Salah satu faktor lain yang dapat mempengaruhi praktik *tax avoidance* adalah karakter eksekutif. Pimpinan perusahaan, baik secara langsung maupun tidak langsung, memiliki pengaruh terhadap keputusan yang diambil dalam perusahaan, termasuk keputusan mengenai *tax avoidance*. Karakteristik individu eksekutif, seperti apakah mereka cenderung mengambil risiko atau menghindari risiko, dapat memengaruhi tingkat *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan.

Beberapa eksekutif melihat praktik minimasi pajak sebagai cara yang dapat diterima untuk menjalankan bisnis dan menerapkan strategi untuk mengurangi beban pajak perusahaan. Karakter eksekutif dianggap sebagai faktor penting yang mempengaruhi kebijakan yang diambil oleh mereka. Hal ini dikarenakan eksekutif sebagai agen perusahaan memiliki tanggung jawab untuk memaksimalkan utilitas para pemangku kepentingan (*stakeholders*) melalui keputusan yang mereka ambil, dengan mempertimbangkan berbagai risiko yang mungkin timbul.

Beberapa penelitian mendukung adanya pengaruh positif karakter eksekutif terhadap *tax avoidance*, sementara penelitian lain menyimpulkan bahwa karakter eksekutif tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Penelitian yang dilakukan oleh Hanafi & Harto (2014), Dewi & Jati (2014), Butje & Tjondro (2014), Singly & Sukartha (2015) dan Wiguna & Jati (2017) menyatakan bahwa karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Penelitian lain yang dilakukan oleh Kartana & Wulandari (2018) menyatakan bahwa karakter eksekutif

tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh karakter eksekutif terhadap praktik *tax avoidance*.

Penelitian ini dilakukan di perusahaan sub-sektor kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Adapun fenomena penghindaran pajak dapat dilihat pada populasi perusahaan sub-sektor kimia pada tabel dibawah ini :

Tabel 1.1
Fenomena Penghindaran Pajak
Perusahaan Sub-Sektor Kimia
Tahun 2018-2021

Kode Perusahaan	Tahun	Pembayaran Pajak	Laba Sebelum Pajak	CETR
AGII	2018	19.101	147.639	12,94
	2019	22.018	138.137	15,94
	2020	18.322	96.179	19,05
	2021	18.828	275.898	6,82
BRPT	2018	254.417	455.809	55,82
	2019	153.872	276.669	55,62
	2020	153.872	276.669	55,62
	2021	157.861	481.320	32,80
BUDI	2018	25.799	71.781	35,94
	2019	15.448	83.905	18,41
	2020	4.556	354.215	1,29
	2021	12.875	443.203	2,90
DPNS	2018	1.094.008.767	12.347.569.714	8,86
	2019	2.213.581.973	5.302.563.264	41,75
	2020	1.925.727.543	4.461.029.495	43,17
	2021	976.236.977	28.186.888.107	3,46
EKAD	2018	29.115.691.717	101.455.415.901	28,70
	2019	30.483.889.023	111.834.501.956	27,26
	2020	22.754.445.504	123.522.654.770	18,42
	2021	37.608.893.444	137.720.156.180	27,31
ETWA	2018	331.374.381	-129.380.824.561	-0,26
	2019	2.741.966.003	-108.175.413.240	-2,53
	2020	675.639.428	82.160.543.281	0,82
	2021	549.677.925	-115.367.870.666	-0,48

INCI	2018	7.900.976.627	22.040.417.272	35,85
	2019	3.154.398.371	18.037.062.772	17,49
	2020	5.908.804.480	38.393.758.749	15,39
	2021	11.782.387.104	13.788.739.152	85,45
MDKI	2018	10.896	44.033	24,75
	2019	5.501	42.489	12,95
	2020	6.344	50.096	12,66
	2021	10.950	47.045	23,28
MOLI	2018	32.524.948	129.117.520	25,19
	2019	28.172.293	82.408.851	34,19
	2020	25.951.055	105.501.929	24,60
	2021	29.285.421	58.980.604	49,65
SRSN	2018	8.338.542	50.845.763	16,40
	2019	18.614.426	57.029.659	32,64
	2020	8.193.767	61.027.867	13,43
	2021	11.969.463	32.257.288	37,11
TPIA	2018	123.212	254.097	48,49
	2019	14.756	38.775	38,06
	2020	15.069	78.839	19,11
	2021	55.706	202.215	27,55
UNIC	2018	4.271.315	28.142.043	15,18
	2019	7.595.813	13.744.404	55,26
	2020	3.299.188	38.269.549	8,62
	2021	17.139.673	73.532.108	23,31

(Sumber : Data diolah, 2023)

Berdasarkan tabel 1.1 diketahui bahwa terjadi kenaikan dan penurunan penghindaran pajak pada yang disebabkan oleh faktor inflasi yang terjadi karena ketidakstabilan keuangan perusahaan dimasa pandemi *covid-19* untuk meraih laba secara optimal. Penghindaran pajak sendiri mengindikasikan beberapa faktor, diantaranya Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif.

Berdasarkan latar belakang dan fenomena yang terjadi serta beberapa penelitian yang masih menunjukkan perbedaan hasil maka peneliti bernaksud untuk menguji secara empiris, maka peneliti melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan fenomena yang telah dibahas sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh secara simultan pada Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)?
2. Apakah terdapat pengaruh secara parsial pada Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)?
3. Apakah terdapat pengaruh secara parsial pada Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)?
4. Apakah terdapat pengaruh secara parsial pada Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah pada penelitian ini, maka terdapat beberapa tujuan dalam melakukan penelitian, diantaranya :

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh secara simultan pada Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh secara parsial pada Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh secara parsial pada Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).
4. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh secara parsial pada Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Sub-Sektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan dalam dua aspek, yaitu manfaat secara teoritis dan secara praktis :

1. Manfaat Teoritis

1. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis atau pengetahuan mengenai pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, dan karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan profitabilitas, pertumbuhan penjualan, dan karakter eksekutif terhadap *tax avoidance*.

2. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan profitabilitas, pertumbuhan penjualan, dan karakter eksekutif terhadap *tax avoidance*.

2. Bagi Penulis

Penelitian ini bertujuan untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi di Universitas Tridinanti Palembang

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Thamrin. 2017. Manajemen Pemasaran. PT Raja Grafindo Persada. Depok.
- Afriliani, S. N. (2016). Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan *Food And Beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2011-2013) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi UNISSULA).
- Akademik Team, 2022. Buku Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir. Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti. Palembang
- Amelia Fatmawati., (2017), “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI)”, Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, vol. 6, no. 10.
- Aqmarina, F., & Furqon, I. K. (2020). Peran Pajak sebagai Instrumen Kebijakan Fiskal dalam Mengantisipasi Krisis Ekonomi pada Masa Pandemi Covid-19. *Finansia*, 3(2), 255-274.
- Chairil, Pohan (2016) Manajemen Perpajakan. Edisi Revisi. Jakarta. PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Chairil, Pohan. 2017. Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 301–310.
- Dewinta, I. A. R. dan Setiawan, P. E. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-161.
- DEWI, Ida Ayu Puspita Trisna; SUJANA, I Ketut. Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, dan Risiko Bisnis Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, [S.l.], v. 26, n. 1, p. 85 - 110, jan. 2019. ISSN 2302-8556.
- Dewinta, R. Ida Ayu. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14.
- Elvira, B. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar

Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. (*Doctoral dissertation*, Universitas Medan Area).

Farhana, Cintya Dewi., Gede Putu Agus Jana Susila., dan I Wayan Suwendra. Pengaruh Perputaran Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Profitabilitas Pada PT. Ambara Madya Sejati Di Singaraja. *E-Journal Bisma Universitas Pendidikan Ganesha Manajemen*. 4, hh : 1-10.

Fatmawati, A. P., & Novianto, K. D. (2016). Pengaruh Penjualan dan Perputaran Piutang Terhadap Profitabilitas (Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman (BEI) Periode 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 28-41.

Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

Harahap, Sofyan Syafri. 2015. Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Edisi 1-10. Jakarta: Rajawali Pers

Haryanti, A. D. (2021). Pengaruh karakter eksekutif, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 163-168.

Hery. (2016). Mengenal dan Memahami dasar dasar laporan keuangan. Jakarta: PT Grasindo

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.

Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.

Kasmir. 2016. Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktik). Depok: PT Rajagrafindo Persada.

Maimunah, S. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Perputaran Piutang Dan Perputaran Persediaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019 (*Doctoral dissertation*, 021008 Universitas Tridianti Palembang).

Manurung, Y. (2020). Leverage, Profitabilitas Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak. *Goodwill*, 2(1), 160-171.

Ngadiman dan Christiany Puspitasari. 2014. Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa

Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*/Volume XVIII, No. 03, September, hlm. 408-421.

- Nugraha R. Andro Zyllo. (2019). Pengaruh Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2017). In *Jurnal Ekonomi*.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23-40.
- Puspita, D. A., & Hartono Ulil. (2018). Pengaruh Perputaran Modal Kerja, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas Perusahaan Animal Feed di BEI Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmu Manajemen* , 6(1), 1–8.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 68-75.
- Satriana, G. C. 2017. Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Efisiensi Modal Kerja, dan Leverage Terhadap Profitabilitas (Studi Kasus Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Tahun 2008 - 2014). Skripsi. Universitas mercu Buana. Yogyakarta.
- Savitri Agustin, R. (2014). Tinjauan Atas Prosedur Penjualan Barang (Oli) Pada PT. High Hills Rachi Distritama.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi, 33. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.
- Widuri, N. K. (2023). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei)* (Doctoral Dissertation, 021008 Universitas Tridinanti Palembang).
- Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 364-382.