



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* , KEAHLIAN DEWAN
DIREKSI DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN DAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

YULIANA WAHYU HERYATI

411150024

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

BUMIAYU

2019



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* , KEAHLIAN DEWAN
DIREKSI DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN DAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

YULIANA WAHYU HERYATI

411150024

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

BUMIAYU

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KEAHLIAN DEWAN DIREKSI, DAN CAPITAL INTENSITY TEHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DAN MANUFAKTUR**

Oleh

Nama : **YULIANA WAHYU HERYATI**

NIM : **411150024**

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan didepan dewan penguji skripsi pada tanggal **07**..... bulan **September**..... tahun **2019**.....

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Kurniawan, SE, M.Si

NIDN. 0605118101

Penguji I

Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak, CA

NIDN.0625038602

Penguji II

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak, CA

NIDN.0615098003

Tanda Tangan

Diterima dan disahkan
pada tanggal **05 Oktober 2019**

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Kurniawan, SE, M.Si

NIPY. 12.12.027

Ketua
Jurusan Akuntansi

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak, CA

NIPY. 13.02.025

iii

iii

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yuliana Wahyu Heryati

NIM : 411150024

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan,

Yang membuat pernyataan



Yuliana Wahyu Heryati

NIM. 411150024

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Yahya A Muhaimin, selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Kurniawan, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban sekaligus selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
4. Ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si.Ak.CA selaku dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.

6. Bapak, Ibu, Kakak, dan Adik tercinta, yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
7. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2015. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
8. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan,
Penulis,

Yuliana Wahyu Heryati
NIM. 411150024

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian sekunder pada perusahaan pertambangan dan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini berjudul Pengaruh *Corporate Governance*, Keahlian Dewan Direksi dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan dan Manufaktur. Penelitian ini menggunakan variable kontrol Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, *Leverage*, dan *Retrun On Assets*.

Tujuan penelitian ini untuk menguji dan mengetahui pengaruh *Corporate Governance*, Keahlian Dewan Direksi dan *Capital Intensity* terhadap penghindaran pajak . Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling dengan unit analisis sebanyak 140. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah menggunakan analisis linear berganda dengan aplikasi SPSS 24.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan direksi berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, keahlian dewan direksi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Dewan Direksi, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Keahlian Dewan Direksi ,*Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, *Leverage*, dan *Retrun On Assets*

ABSTRACT

This study is a secondary study of mining and manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study is entitled The Effect of Corporate Governance, Expertise of the Board of Directors and Capital Intensity Against Tax Avoidance in Mining and Manufacturing Companies. This study uses control variables Company Size, Company Age, Leverage, and Return On Assets.

The purpose of this study was to examine and determine the effect of Corporate Governance, Board of Directors' expertise and Capital Intensity on tax avoidance. This study uses a quantitative approach with sample selection techniques using purposive sampling with a unit of analysis of 140. The analytical method used to test hypotheses is to use multiple linear analysis with SPSS 24 application.

The results showed that the board of directors had a negative effect on tax avoidance, the audit committee had a negative effect on tax avoidance, institutional ownership had no effect on tax avoidance, the expertise of the board of directors had no effect on tax avoidance, and capital intensity had a positive effect on tax avoidance. Keywords: Tax Avoidance, Board of Directors, Audit Committee, Institutional Ownership, Board of Directors Expertise, Capital Intensity, Company Size, Company Age, Leverage, and Return On Assets

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	13
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
A. Telaah Pustaka	14
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Teori Akuntansi Positif	16

3. Penghindaran Pajak	19
4. <i>Corporate Governance</i>	22
5. Dewan Direksi	24
6. Komite Audit	27
7. Kepemilikan Institusional	29
8. Keahlian Dewan Direksi	31
9. <i>Capital Intensity</i>	32
B. Perumusan Hipotesis	34
1. Penelitian Terdahulu	34
2. Kerangka Pikiran	36
3. Pengembangan Hipotesis	40

BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA

A. Metode Penelitian	45
1. Jenis Penelitian	45
2. Lokasi Penelitian	45
3. Rencana Waktu Penelitian	45
4. Teknik dan Penentuan Ukuran Sampel	46
5. Jenis dan Sumber Data	48
6. Teknik Pengumpulan Data	49
7. Variabel Penelitian	49
8. Definisi Konseptual dan Definisi Operasional	50

B. Teknik Analisis Data	56
1. Analisis Statistik Deskriptif	56
2. Uji Asumsi Klasik	56
3. Uji Hipotesis	60

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	65
B. Analisis Data dan Pembahasan	67
1. Analisis Statistik Deskriptif	67
2. Hasil Uji Asumsi Klasik	70
a. Uji Normalitas	71
b. Uji Multikolinieritas	73
c. Uji Autokorelasi	74
d. Uji Heteroskedastisitas	75
3. Uji Hipotesis	77
a. Analisis Regresi Berganda	77
b. Koefisien Determinasi (R^2)	78
c. Uji Statistik Parsial (t)	79
C. Pembahasan	82

BAB V PENUTUP

A. Simpulan	87
B. Implikasi	88

C. Keterbatasan	89
D. Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA	92

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018	4
Tabel 2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. Kerangka Pikiran	39
Tabel 4. Rencana Waktu Penelitian	46
Tabel 5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
Tabel 6. Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	57
Tabel 7. Kriteria Pemilihan Sampel	65
Tabel 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	66
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 10. Hasil Uji Multikolonieritas	73
Table 11. Hasil Uji Autokorelasi Durbin Waston	74
Tabel 12. Hasil Uji Heterokedatisitas	75
Tabel 1. Hasil Analisis Regresi	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Normal P-Plot	70
Gambar 2. Koefisien Determinasi	78

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI	96
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI	98
Lampiran 3 Tabulasi Perhitungan Model 1	103
Lampiran 4 Tabulasi Perhitungan Model 2	117
Lampiran 5 Uji Statistik t (Parsial)	129
Lampiran 6 Riwayat Hidup Penulis	155