

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*,
INVENTORY INTENSITY, PROPORSI DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di
BEI tahun 2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi

**ALDA WIDIANTI
1702030005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
JANUARI, 2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)



SKRIPSI

ALDA WIDIANTI

1702030005

Diperiksa dan disetujui oleh:
Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tiara'.

Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK.2160633

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Alda Widianti
NIM : 1702030005
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*,
Inventory Intensity, Proporsi Dewan Komisaris
Independen, dan Komite Audit Terhadap *Tax
Avoidance***

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si.
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 31 Januari 2021

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Nafati Tubastuvi, S.E., M.Si.
NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alda Widianti
NIM : 1702030005
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 31 Januari 2021

Yang membuat pernyataan




Alda Widianti

MOTTO

*“Waktu bagaikan pedang. Jika kamu tidak memanfaatkannya dengan baik,
maka ia akan memanfaatkanmu.” – HR. Muslim*

*“Bukanlah ilmu yang semestinya mendatangimu, tetapi kamulah yang
seharusnya mendatangi ilmu itu.” – Imam Malik*

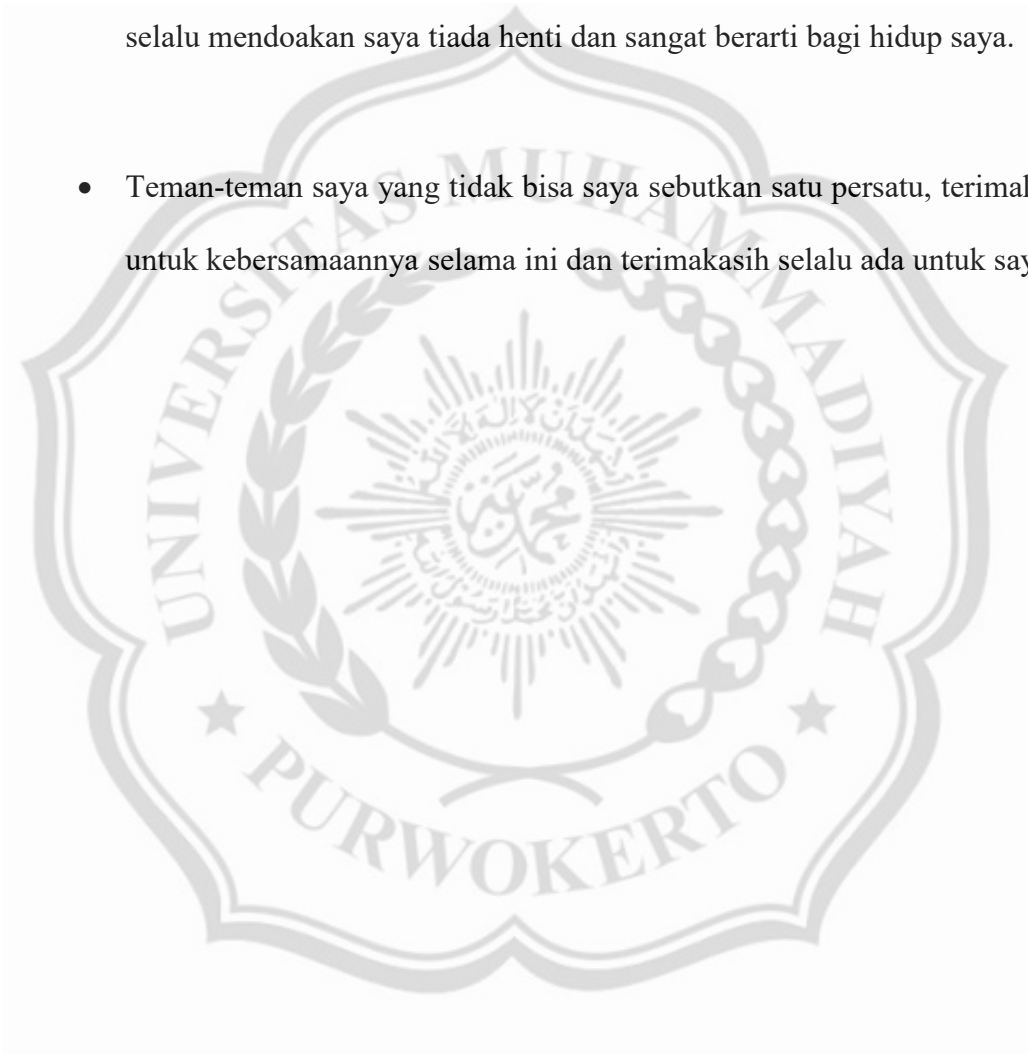
No Pain No gain



HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya yang telah mendidik dan membesarkan saya serta selalu mendoakan saya tiada henti dan sangat berarti bagi hidup saya.
- Teman-teman saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih untuk kebersamaannya selama ini dan terimakasih selalu ada untuk saya.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat 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 Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., AK., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Ibu Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak.,CA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Ibu Dr Sri Wahyuni, S.E., M.Si. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak.,CA. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Ibu tercinta Ibu Juwariyah yang telah memberikan segalanya dari kecil hingga sekarang yang selalu menjadi ibu terbaik bagi saya, Untuk Ayah tercinta saya Pak Imam Nurbudiono yang selalu memberi saya semangat dan selalu menasehati saya dan keluarga besar yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral yang pada akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

- (7) Saudara kandung saya Hani Haryani yang selalu menghibur saya dan memberi motivasi;
- (8) Teman terdekat saya Samsul Fajri memberi dukungan dan motivasi setiap waktu;
- (9) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017 khususnya Akuntansi A terimakasih atas masukan, dukungan serta pengalaman kuliah yang sangat luar biasa;
- (10) Teman-teman Tapak Suci UMP yang telah memberi dukungan serta pengalaman prestasi dan organisasi yang sangat luar biasa;

Akhir kata, saya berharap Allah SWT bereknan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 31 Januari 2021

Penulis



Alda Widianti

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi mengembangkan ilmu pengetahuan, saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Alda Widianti
NIM : 1702030005
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY
INTENSITY, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun
2015-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengailihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 31 Januari 2021
Yang menyatakan,



Alda Widianti

PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)

Alda Widianti
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
alda.diyana@gmail.com

Tiara Pandansari S.E.,M.Si.,Ak.,CA.
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
tiarapandansari@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Sampel yang digunakan adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan perolehan sampel sebanyak 139 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda dan uji hipotesis. Variabel *tax avoidance* diproksikan pada *Effective Tax Rate* (ETR). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sementara itu *capital intensity* dan *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kemudian proporsi dewan komisaris independen berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, proporsi dewan komisaris independen, komite audit, *tax avoidance*

THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, PROPORTION OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, AND AUDIT COMMITTEE ON TAX AVOIDANCE
(An empirical study mining companies listed on the IDX in 2015-2019)

Alda Widianti
Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University of Purwokerto
alda.diyana@gmail.com

Tiara Pandansari S.E.,M.Si.,Ak.,CA.
Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University of Purwokerto
tiarapandansari@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, capital intensity, inventory intensity, the proportion of independent commissioners, and audit committee on tax avoidance. Samples were mining companies during 2015-2019. The sampling technique uses purposive sampling technique with a total of 139 samples. The data analysis techniques used in this research are descriptive statistic, classical assumption test, multiple regression analysis and hypothesis testing. Tax avoidance variable is proxied in Effective Tax Rate (ETR). The result shows that profitability has a negative effect on tax avoidance. In contrast, capital intensity and inventory intensity have no effect on tax avoidance, the proportion of independent commissioners has a positive effect on tax avoidance. In contrast, the audit committee has no effect on tax avoidance.

Keywords : *Profitability, capital intensity, inventory intensity, proportion of independent commissioners, audit committee, tax avoidance.*

DAFTAR ISI

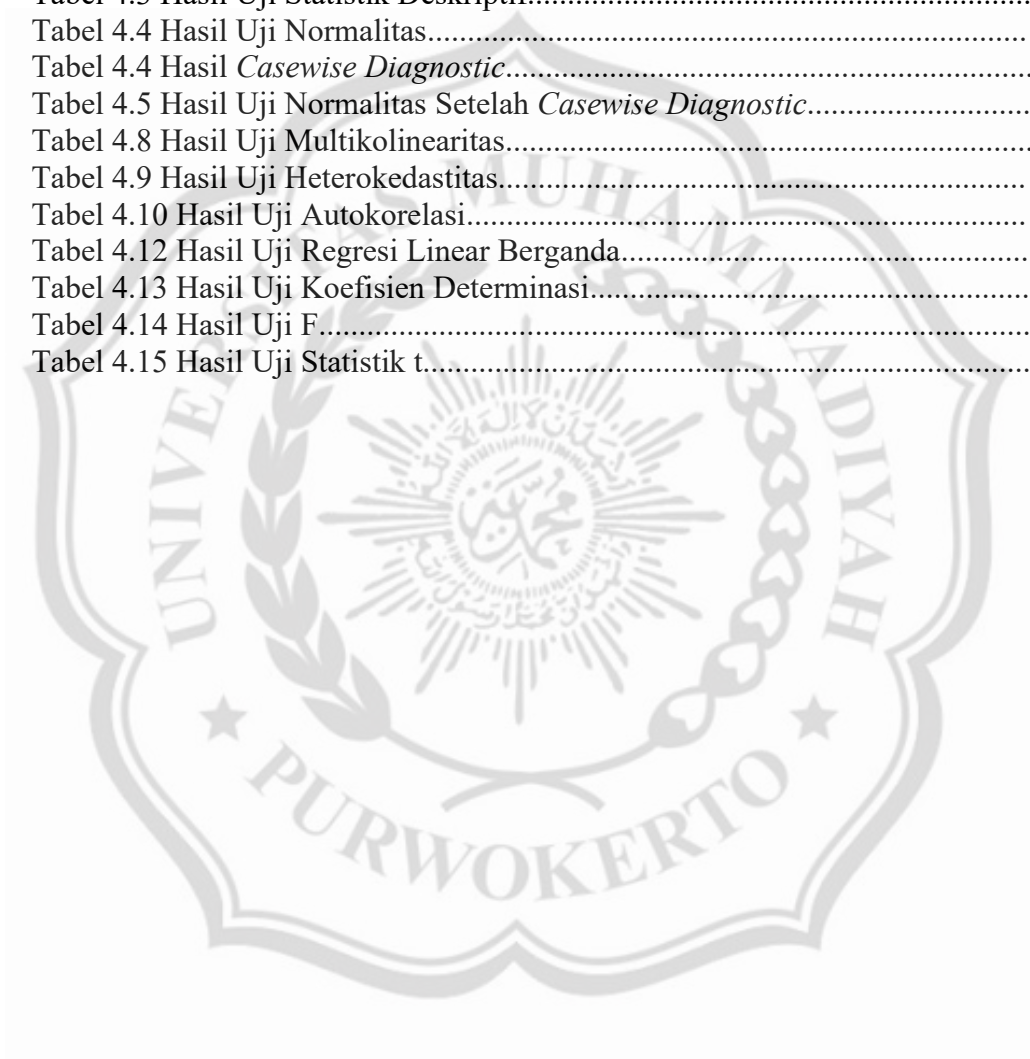
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Pembatasan Masalah.....	11
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	14
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis.....	32
BAB 3. METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Populasi dan Sampel	39
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Variabel Penelitian.....	41
F. Definisi Operasional.....	41
G. Metode Analisis Data	44
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian.....	56
B. Pembahasan.....	72
BAB 5 PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	81
B. Keterbatasan.....	81

C. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN.....	90



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ratio Pajak Indonesia.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel.....	56
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel.....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4.4 Hasil <i>Casewise Diagnostic</i>	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Casewise Diagnostic</i>	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedastitas.....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.14 Hasil Uji F.....	70
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik t.....	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> Negara ASEAN.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Populasi Penelitian.....	91
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Sampel	93
Lampiran 3	Daftar Perusahaan Sampel	95
Lampiran 4	Tahap Penentuan Sampel.....	96
Lampiran 5	Data Variabel Profitabilitas.....	104
Lampiran 6	Data Variabel <i>Capital Intensity</i>	109
Lampiran 7	Data Variabel <i>Inventory Intensity</i>	114
Lampiran 8	Data Variabel Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	119
Lampiran 9	Data Variabel Komite Audit.....	124
Lampiran 10	Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	129
Lampiran 11	Data Perhitungan Input Excel.....	134
Lampiran 12	Data Sebelum <i>Outlier</i>	139
Lampiran 13	Data Setelah <i>Outlier</i>	144
Lampiran 14	Hasil Output SPSS.....	148

