

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2020)**



SKRIPSI

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

RIFATI UMMU HANI

1702030141

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

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015 – 2020)



SKRIPSI

RIFATI UMMU HANI

1702030141

Diterima dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ani Kusbandiyah', is written over a horizontal line.

Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA

NIK. 2160368

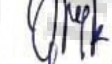

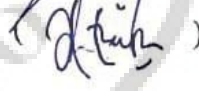
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh;

Nama : Rifati Ummu Hani
NIM : 1702030141
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh *Inventory Intensity*, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2020)

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Pengujian diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

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


Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 25 Agustus 2021

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Rifati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifati Ummu Hani
NIM : 1702030141
Program Studi : Akuntansi
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 di kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 25 Agustus 2021

Yang membuat pernyataan



Rifati Ummu Hani

MOTTO

“Dan sesungguhnya akhirat itulah kehidupan yang sebenarnya, jika saja mereka mengetahui”

Q.S. Al Ankabut ayat 64



PERSEMBAHAN



Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Kedua orang tua saya Bapak Misdar Syarif Ma'ruf dan Ibu Chotimah tercinta sebagai tanda sayang, bakti, hormat, dan terima kasih yang tidak terhingga atas kasih sayang, kerja keras, doa, motivasi, semangat, serta dukungan dalam bentuk material yang telah diberikan selama ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Inventory Intensity, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak” (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2020)**. 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. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
3. Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
4. Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si., yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
6. Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan motivasi

selama perkuliahan, semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan menjadi amal kebaikan bagi kita semua.

8. Seluruh Staf Tata Usaha serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lain-lain.
9. Kedua orang tua saya Bapak Misdar Syarif Ma'ruf dan Ibu Chotimah yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat, serta dukungan dalam bentuk material yang tiada henti-hentinya.
10. Adik-adik saya yaitu Fathi Abdul Ghoni, Nadia Mumtazati, dan Ilyas Zayyan Syarief yang telah menampung keluh kesah saya dan senantiasa memberikan semangat tiada henti agar saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat saya yaitu Aziz Erwin Setiani, Sintia Putri, dan Titik Eva Avelia yang telah banyak membantu saya dan memberikan motivasi selama menyelesaikan skripsi ini.
12. Diri saya sendiri yang telah memberikan semua tenaga, waktu, dan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
13. Teman-teman seperbimbingan skripsi saya yang selalu memberikan semangat dan motivasi agar saya bisa menyelesaikan skripsi tepat waktu. Serta selalu memberikan bantuan jika saya melakukan kesalahan selama penulisan skripsi ini.
14. Teman-teman Akuntansi C angkatan 2017 yang telah memberikan bantuan dan motivasi dalam perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini selesai.
15. Dan pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

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

Purwokerto, 25 Agustus 2021

Penulis



Rifati Ummu Hani



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

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifati Ummu Hani
NIM : 1702030141
Program Studi : Akuntansi
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 *INVENTORY INTENSITY*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015 – 2020)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/ mengalih formatkan, 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 : 25 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Rifati Ummu Hani

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2020)**

Rifati Ummu Hani¹
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Email: rifatiihaani@gmail.com

Ani Kusbandiyah²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Email: ani.kusbandiyah@yahoo.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menemukan bukti secara empiris pengaruh *inventory intensity*, kepemilikan institusional, komite audit, dan dewan komisaris independen terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini, penghindaran pajak dihitung menggunakan ETR (*Effective Tax Rate*). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 13 perusahaan dan 78 data laporan tahunan sebagai bahan pengamatan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap ETR yang merupakan *proxy* dari penghindaran pajak. Dewan komisaris independen berpengaruh positif terhadap ETR yang merupakan *proxy* dari penghindaran pajak. Sedangkan *inventory intensity* dan komite audit tidak berpengaruh terhadap ETR yang merupakan *proxy* dari penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Inventory intensity*, kepemilikan institusional, komite audit, dewan komisaris independen, penghindaran pajak.

THE EFFECT OF INVENTORY INTENSITY, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT COMMITTEE, AND INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period 2015-2020)

Rifati Ummu Hani¹

Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Email: rifatiihaani@gmail.com

Ani Kusbandiyah²

Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Email: ani.kusbandiyah@yahoo.com

ABSTRACT

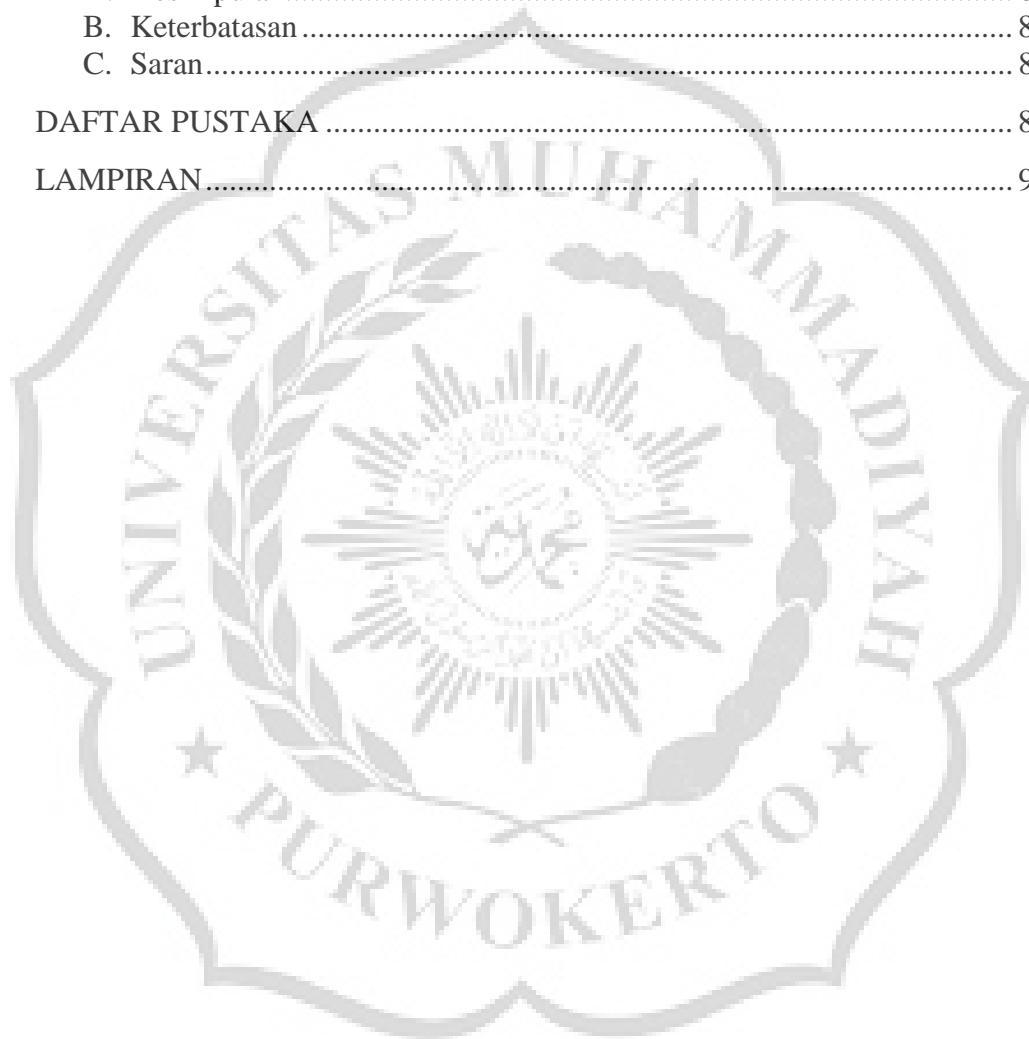
The study aims to examine and find empirical evidence of the effect of inventory intensity, institutional ownership, audit committee, and independent board of commissioners on tax avoidance. In this study, tax avoidance is calculated using ETR (Effective Tax Rate). The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020. The sampling using purposive sampling method with the number of samples obtained as many as 13 companies and 78 annual report data as observation material. The data analysis method used in this study is multiple linear regression. The results of this study indicate that institutional ownership has a negative effect on ETR which is a proxy for tax avoidance. Independent board of commissioners has a positive effect on ETR which is a proxy for tax avoidance. Meanwhile, inventory intensity and audit committee have no effect on ETR which is a proxy for tax avoidance.

Keywords: *Inventory intensity, institutional ownership, audit committee, independent board of commissioners, tax avoidance.*

DAFTAR ISI

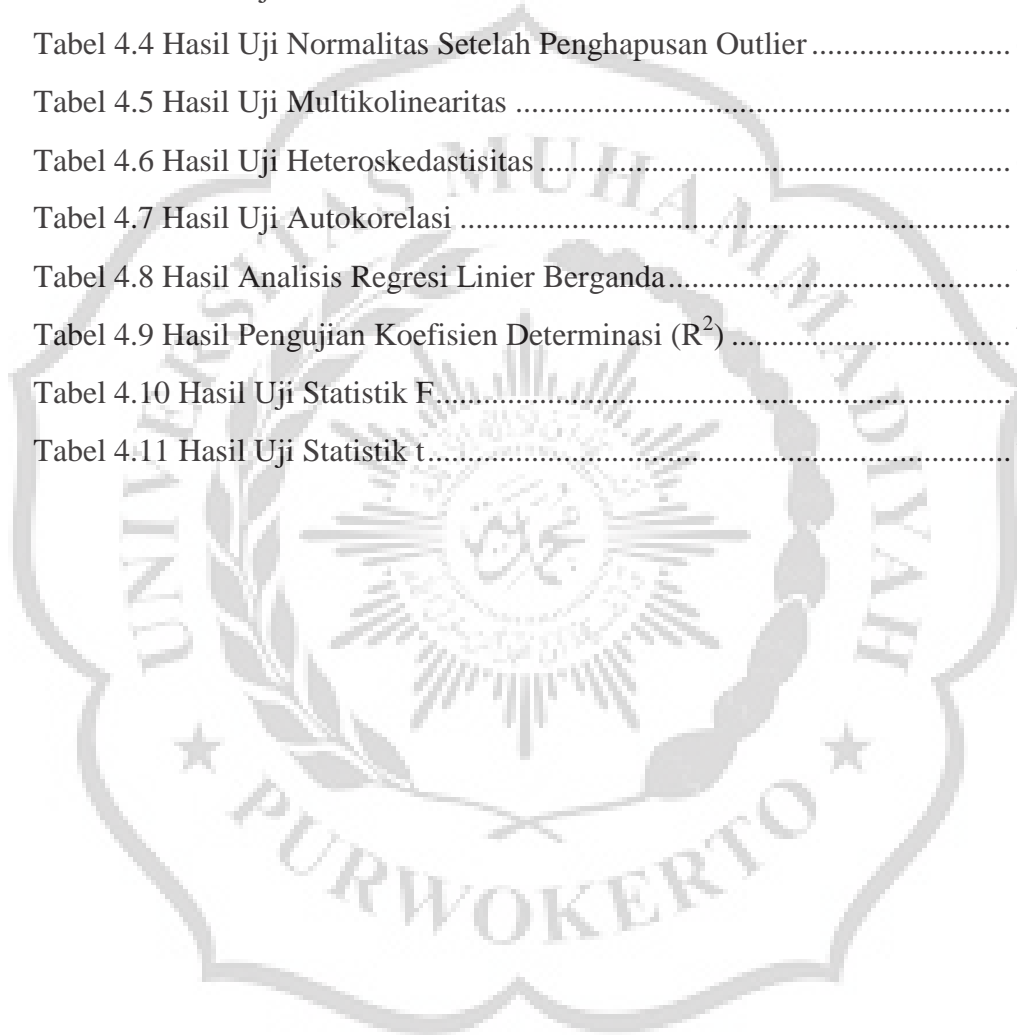
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	11
C. Pembatasan Masalah.....	12
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Landasan Teori.....	15
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Pengembangan Hipotesis.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Populasi dan Sampel.....	40
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	42
D. Variabel Penelitian.....	43
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
F. Metode Analisis Data.....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
A. Hasil Penelitian	58
B. Hasil Pengujian Hipotesis	74
BAB V PENUTUP.....	85
A. Kesimpulan.....	85
B. Keterbatasan	85
C. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN.....	94



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	58
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Penghapusan Outlier	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	70
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....	73



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	33
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kriteria Sampel yang Digunakan	94
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian yang Digunakan	96
Lampiran 3 Variabel ETR.....	97
Lampiran 4 Variabel Inventory Intensity	100
Lampiran 5 Variabel Kepemilikan Institusional	103
Lampiran 6 Variabel Komite Audit	106
Lampiran 7 Variabel Dewan Komisaris Independen	109
Lampiran 8 Data Semua Variabel yang Diolah di SPSS (versi 24).....	112
Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif.....	114
Lampiran 10 Uji Asumsi Klasik	115
Lampiran 11 Uji Regresi Linier Berganda.....	117
Lampiran 12 Uji Hipotesis	118