

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**MIMI KAMILA
11150600090**



**PROGRAM STUDI STRATA – 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

OLEH

MIMI KAMILA

11150600090



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 03 Maret 2020



Mimi Kamila

11150600090

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak M. Hasbi Saleh, S.E, Ak, M.Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 03 Maret 2020

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



M. Hasbi Saleh, S.E, Ak, M.Ak, CA

Siti Almurni. SE. M.AK, CAP,CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 03 Maret 2020.

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE. M.AK, CAP, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : M. Hasbi Saleh, S.E, Ak, M.Ak, CA
(Dosen Pembimbing)
3.  : Drs. Hamdani M. Syah, Ak, MBA, CA
(Anggota Penguji)
4.  : Kus Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

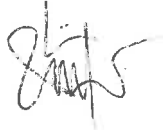
Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak M. Hasbi Saleh, S.E, Ak, M.Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, M.B.A selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Komunikasi Indonesia (STEI) atas ilmu yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua saya yang tercinta yaitu Abe dan Almh. Umi yang selalu mendoakan dan selalu memberikan dukungan selama menjalankan studi di Sekolah Tinggi Ilmu Komunikasi Indonesia (STEI).
6. Empat saudara dan saudari kandung yaitu Mpok Ana, Kak Iyang, Kak Elin dan Abang Sigit serta keluarga besar Bpk. Naibih lainnya yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan studi di di Sekolah Tinggi Ilmu Komunikasi Indonesia (STEI).
7. Muhammad Hafidz Fadholi yang selalu bersedia menemani saya, memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Segenap sahabat-sahabat saya yang tersayang dan seperjuangan dalam menyelesaikan studi yaitu Siti, Nia, Lala, Dini, Widya dan Vidia.

9. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Jakarta, 03 Maret 2020



Mimi Kamila
NPM 1115060090

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mimi Kamila
NPM : 11150600090
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta/Indonesia
Pada tanggal : 03 Maret 2020

Yang menyatakan,



Mimi Kamila

ABSTRAK

Mimi Kamila

Dosen Pembimbing :

11150600090

M. Hasbi Saleh, S.E, Ak, M.Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance* yang diproksikan dengan kualitas audit dan komite audit, profitabilitas dan *capital intensity* (sebagai variabel independen) terhadap penghindaran pajak (sebagai variabel dependen). Penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan sektor pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 9 perusahaan pertanian dengan periode penelitian 3 tahun.

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian kausalitas yang bertujuan untuk mengetahui dua variabel atau lebih melalui penelitian dengan pendekatan kuantitatif, penelitian ini diukur dengan menggunakan *software EViews* versi 1.0. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan teknik pengumpulan data metoda dokumentasi melalui situs resmi Index Saham Indonesia: www.idx.co.id.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* yang diproksikan dengan kualitas audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan komite audit belum mampu membuktikan adanya pengaruh terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *corporate governance, kualitas audit, komite audit, profitabilitas, capital intensity dan penghindaran pajak.*

Mimi Kamila

Supervisor:

111150600090

M. Hasbi Saleh, S.E, Ak, M.Ak, CA

Bachelor of Accounting Program

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITY, AND
CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE***

ABSTRACT

This research aims to test the influence of corporate governance are proxied by the quality of the audit and the audit committee, profitability and capital intensity (as independent variables) against tax avoidance (as the dependent variables). This research used a sample on the agricultural sector companies that listed in Indonesian Stock Exchange the period 2016-2018. The sample selection using purposive sampling method. The total sample used in this research amounted to 9 agricultural companies with a research period of 3 years.

This study uses a research strategy of causality, which aims to determine two variables or more through research with a quantitative approach, this research measured by using the software EViews version 1.0. The data used in this study is secondary data with the technique of data collection method documentation through the official website of the Stock Index of Indoneia: www.idx.co.id.

The results of this study indicate that corporate governance are proxied by the quality of the audit effect on tax avoidance and the audit committee has not been able to prove the existence of an influence on tax avoidance. Profitability effect on tax avoidance and capital intensity effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate governance, audit quality, audit committee, profitability, capital intensity, tax avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Review dari Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 Penghindaran Pajak.....	13
2.2.2 <i>Corporate Governance</i>	16
2.2.3 Profitabilitas	21
2.2.4 <i>Capital Intensity</i>	22
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	23
2.3.1 Hubungan <i>Corporate Governance</i> dengan Penghindaran Pajak	23
2.3.2 Hubungan Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak	24
2.3.3 Hubungan <i>Capital Intensity</i> dengan Penghindaran Pajak.....	25

2.4	Pengembangan Hipotesis	25
2.5	Kerangka Pemikiran	29
BAB III		31
METODA PENELITIAN		31
3.1	Strategi Penelitian.....	31
3.2	Populasi dan Sample Penelitian	31
3.2.1	Populasi Penelitian.....	31
3.2.2	Sample Penelitian.....	32
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	34
3.4	Operasional Variabel	35
3.4.1	Variabel Dependen.....	35
3.4.2	Variabel Independen	35
3.5	Metoda Analisis Data	39
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	39
3.5.2	Metode Regresi Data Panel.....	39
3.5.3	Metode Estimasi Regresi Data Panel	40
3.5.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	40
3.6	Uji Hipotesis.....	42
BAB IV		45
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2	Profil Perusahaan Penelitian.....	45
4.2.1	PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.....	45
4.2.2	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.....	45
4.2.3	PT Gozco Plantations Tbk	46
4.2.4	PT Jaya Agra Wattie Tbk.....	46
4.2.5	PT Providen Agro Tbk.....	46
4.2.6	PT Salim Invomas Pratama Tbk	46
4.2.7	PT Sawit Sumber Mas Sarana Tbk	46
4.2.8	PT Tunas Baru Lampung Tbk.....	47
4.2.9	PT Central Protein Prima Tbk.....	47
4.3	Hasil Analisis Data	47

4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.2	Metode Estimasi Regresi Data Panel	49
4.3.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	52
4.3.4	Analisis Regresi Data Panel	56
4.3.5	Uji Hipotesis	57
4.4	Interpretasi dari Hasil Penelitian Secara Parsial.....	60
4.4.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	60
4.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	61
4.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	62
4.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.5	Interpretasi dari Hasil Penelitian Secara Simultan	64
BAB V.....		65
KESIMPULAN DAN SARAN.....		65
5.1	Kesimpulan.....	65
5.2	Saran.....	66
5.3	Keterbatasan Penelitian	66
Daftar Referensi		68
Daftar Riwayat Hidup		80

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kasus Skandal Penghindaran Pajak	3
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Pertanian	31
Tabel 3.2	Seleksi Daftar Sampel	32
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2	Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	51
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	52
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	53
Tabel 4.5	Hasil Uji LM	54
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Chow</i>	55
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Housman</i>	57
Tabel 4.8	Hasil Kesimpulan Model	58
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel 4.10	Hasil Koefisien Determinasi	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.5.1 Kerangka Pemikiran.....	28
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Variabel Independen dan Dependen	74
Lampiran 2 Hasil Output <i>EViews</i> 1.0.....	75
Lampiran 3 Surat Keterangan Penelitian	81
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup.....	82