

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

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Paranto Wijowanto
40011420650143

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Paranto Wijowanato
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650143
Fakultas/Program Studi : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
CAPITAL INTENSITY DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK** (Studi
pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)

Semarang, 13 Juni 2024
Pembimbing Skripsi



Apip, S.E., M.Si.
NIP. 197811162001121001

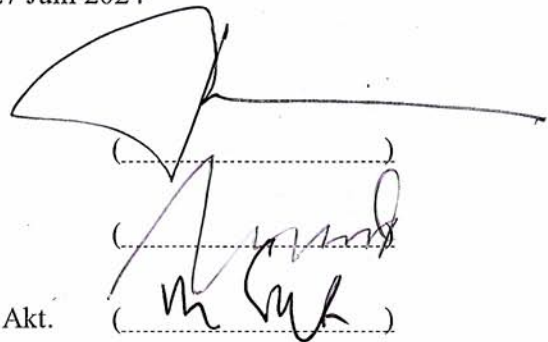
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Paranto Wijowanato
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650143
Fakultas/Program Studi : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
CAPITAL INTENSITY DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK** (Studi
pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Juni 2024

Tim Penguji:

1. Apip, S.E., M.Si.
2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.
3. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.



()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Paranto Wijowanto, menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah olah tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolaholah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



(Paranto Wijowanto)

NIM.40011420650143

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Mari Menangkap Layang-layang”

-Rocky Gerung

“**Pernah**, Adalah Kata Paling Sempurna. Ia Melampaui **Sudah** dan menjadikannya **Masih**”

- Rocky Gerung

PERSEMBAHAN

Teruntuk diri saya sendiri yang telah berjuang selama ini.

Teruntuk Bapak dan Ibu yang telah membesarkan dan mendidik saya dengan
tegas dan penuh kasih sayang.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of corporate governance, capital intensity and profitability on tax avoidance. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. The sampling method used in this research is purposive sampling. The total number of samples in this study were 78 research samples. The data used in this study were obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The data in this study were analyzed using linear regression tests. The data in this study were also analyzed using the classical assumption test before the data were tested using the regression test.

The results showed that corporate governance proxied by audit committee and audit quality has no effect on tax avoidance. Capital intensity measured using the capital intensity ratio shows a significant positive effect on tax avoidance as well as the profitability variable has a significant positive effect on tax avoidance. While the results of the F test conducted show that the audit committee, audit quality, capital intensity and profitability affect tax avoidance.

Keywords: Corporate governance, Audit committee, Audit quality, Capital intensity, Profitability, Tax avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance*, *capital intensity* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 sampai dengan 2023. Metode sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Jumlah total sampel dalam penelitian ini adalah 78 sampel penelitian. Data-data yang digunakan dalam penelitian ini didapatkan dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Data-data dalam penelitian ini dianalisis menggunakan uji regresi linear. Data-data dalam penelitian ini juga dianalisis menggunakan uji asumsi klasik sebelum data-data tersebut diuji menggunakan uji regresi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate governance* yang diproksikan dengan komite audit dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Capital intensity* yang diukur menggunakan rasio *capital intensity* menunjukkan pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak begitu pula dengan variabel profitabilitas berpengaruh secara signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan hasil uji F yang dilakukan menunjukkan bahwa komite audit, kualitas audit, *capital intensity* dan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Corporate governance*, Komite audit, Kualitas audit, *Capital intensity*, Profitabilitas, Penghindaran pajak.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)”** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Penulisan skripsi dapat diselesaikan atas bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. YosJohan Utama, S.H., M.Hum. Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan Program Diploma IV (S1 Terapan).
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan bantuan, bimbingan, arahan dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi.
5. selaku dosen wali penulis selama menjadi mahasiswa di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

6. Bapak/ibu dosen, staf beserta karyawan Sekolah Vokasi terutama Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah membantu dan memberikan pelajaran kepada penulis selama menempuh Pendidikan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
7. Kedua orang tua penulis, Bapak Wulyono dan Ibu Marsiyem yang sangat penulis cintai, yang selalu melafalkan nama penulis dalam doa mereka, selalu menyayangi penulis, yang selalu memberikan dukungan moral beserta materi tanpa henti serta dorongan semangat dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang pendidikan sampai detik ini.
8. Kakak saya Puguh Suprpto dan Rahmat Nur Fakin, serta adikku Khafifah Nur Sabila beserta keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan semangat penulis.
9. Teman – teman dekat selama kuliah sampai sekarang yang selalu menemani dan memberikan dukungan kepada penulis, Wisnu Aditya, Hizkia Adi Wicaksana, Dhita, Sigit, Adani, Fachri, Jovi, Naufal, Zidan, Alfizan, Nabil, Bayu.
10. Pihak – pihak yang mendoakan, menyemangati dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung dan tidak bisa disebutkan, penulis mengucapkan terimakasih.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna serta memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan dari para pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terimakasih bagi pihak-pihak tersebut atas kritik, saran, masukan dan respon terhadap skripsi ini dan penulis sendiri.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Mafaat Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
1.4 Sistematik Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Penghindaran pajak	14
2.1.3 Corporate Governance	15
2.1.3.1 Komite Audit	16
2.1.3.2 Kualitas Audit.....	17
2.1.4 Capital Intensity	19
2.1.5 Profitabilitas	20
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	29
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindara Pajak	32
BAB III METODE PENELITIAN	35

3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	35
3.1.1 Variabel Dependen.....	35
3.1.2 Variabel Independen	36
3.1.2.1 Corporate Governance.....	37
3.1.2.2 Capital Intensity.....	39
3.1.2.3 Profitabilitas	40
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Metode Pengumpulan Data	42
3.5 Metode Analisis Data.....	42
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.2.1 Uji Normalitas	43
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	43
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	44
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	45
3.5.3 Analisis Regresi	45
3.5.3.1 Uji Koefisien Determinasi	46
3.5.3.2 Uji Statistik F.....	47
3.5.3.3 Uji Statistik t.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2 Analisis Data	49
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.2.1 Uji Normalitas	55
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	58
4.2.2.3 Uji Heterokedastisitas.....	59
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	61
4.2.3 Analisis Regresi	62
4.2.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.2.3.2 Uji Statistik F.....	64
4.2.3.3 Uji Statistik T	66
4.3 Pengujian Hipotesis	68
4.4 Interpretasi Hasil	72
BAB V PENUTUP	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Keterbatasan.....	86
5.3 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4. 1 Tahapan Seleksi Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4. 2 Tahapan Seleksi Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 4 Uji Normalitas 1	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas 2.....	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Glejser.....	59
Tabel 4. 8 Uji Glejser Setelah Transformasi	61
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi	62
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4. 12 Uji Statistik F	65
Tabel 4. 13 Hasil Statistik Uji T.....	66
Tabel 4. 14 Rangkuman Hasil Penelitian	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	27
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	93
Lampiran 2	Daftar Tidak Lolos Seleksi	93
Lampiran 3	Tabulasi Data Sebelum Outlier	95
Lampiran 4	Tabulasi Data Setelah Outlier	97
Lampiran 5	Hasil Output SPSS 26 Sebelum Outlier.....	99
Lampiran 6	Hasil Output SPSS 26 Setelah Outlier	104
Lampiran 7	Data Outlier.....	108