

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE  
GOVERNANCE* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2019 – 2024**



**TUGAS AKHIR**

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

Disusun Oleh :

**Nayla Fazza**

**40011422650079**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nayla Fazza  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650079  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judu Tugas : PENGARUH MEKANISME *CORPORATE*  
Akhir/Skripsi *GOVERNANCE* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK  
INDONESIA 2019-2024

Semarang, 9 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si

NIP. 196808271992021001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nayla Fazza  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650079  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judu Tugas : PENGARUH MEKANISME *CORPORATE*  
Akhir/Skripsi *GOVERNANCE* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
*TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA*  
*PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG*  
*TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK*  
*INDONESIA 2019-2024*

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 15 Juni 2026

Tim Penguji

1. (Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si.)

(  
.....)

2. (Diva Ayu Imanda Sari, SE., M.Ak.)

(  
.....)

3. (Fairuz Lerian Puspita Hapsari, M. Ak.)

(  
.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nayla Fazza, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Mekanisme *Corporate governance* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2024. Yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 penulislain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan Tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan Tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijaznh yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima

Semarang, 9 Juni 2026

Yang membuat Pernyataan



Nayla Fazza

NIM. 40011422650079

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2024. *Tax avoidance* merupakan upaya perusahaan untuk meminimalkan beban pajak melalui pemanfaatan celah dalam peraturan perpajakan yang masih berada dalam batas legal. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda yang didahului dengan uji statistik deskriptif dan uji asumsi klasik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan institusional juga tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi proporsi aset tetap yang dimiliki perusahaan, semakin tinggi kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Secara simultan, komite audit, kepemilikan institusional, dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Nilai koefisien determinasi sebesar 14,2% menunjukkan bahwa *tax avoidance* dapat dijelaskan oleh ketiga variabel tersebut, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar penelitian. Penelitian ini memberikan bukti empiris bahwa *capital intensity* merupakan faktor yang berperan penting dalam memengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan.

Kata Kunci: Tax Avoidance, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Capital Intensity.

## ***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the effect of audit committee, institutional ownership, and capital intensity on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2024 period. Tax avoidance refers to a company's effort to minimize tax burdens by utilizing legal gaps within tax regulations. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from annual financial statements. The sample was selected through purposive sampling based on predetermined criteria. Data were analyzed using multiple linear regression preceded by descriptive statistical analysis and classical assumption tests. The results indicate that the audit committee has no significant effect on tax avoidance. Institutional ownership also has no significant effect on tax avoidance. Meanwhile, capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance, indicating that companies with a higher proportion of fixed assets tend to engage more in tax avoidance practices. Simultaneously, audit committee, institutional ownership, and capital intensity significantly affect tax avoidance. The coefficient of determination of 14.2% indicates that tax avoidance can be explained by these variables, while the remaining 85.8% is influenced by other factors outside the research model. This study provides empirical evidence that capital intensity is an important factor influencing tax avoidance in mining companies.*

*Keywords: Tax Avoidance, Audit Committee, Institutional Ownership, Capital Intensity.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019 -2024.” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Penyusunan Tugas Akhir ini dimaksudkan sebagai salah satu untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Perpajakan. Dalam prosesnya, penulis berusaha menyusun Tugas Akhir ini dengan penuh tanggung jawab, ketelitian, dan kesungguhan. Penulis juga memperoleh banyak pengalaman, pengetahuan, serta dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, doa, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan sehingga Tugas Akhir ini dapat tersusun dan diselesaikan dengan baik, antara lain kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis diberikan kemudahan, kekuatan, serta kelancaran dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Yth. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Yth. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Yth. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
5. Yth. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku Wali Dosen yang selalu memberikan arahan dan dukungan akademik.

6. Yth. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.si. selaku dosen pembimbing yang telah sangat baik membimbing saya dengan sabar, dan selalu memberikan saran, serta kritik yang membangun selama proses penyusunan Tugas Akhir ini hingga selesai.
7. Heni Oktarianti ibu yang suka marah – marah tapi semenjak saya kuliah beliau berubah menjadi teman yang baik, asik dan selalu mendonaturkan seluruhnya untuk saya walaupun suka gamau dengar saran saya tapi saya sangat sayang dan berterimakasih hingga sampai sekarang selalu kebersamai.
8. Agus Ruhiat bapak yang diam tapi sebenarnya sangat sayang dan bangga kepada saya walaupun hanya satu yang selalu diingatkan kepada saya untuk tidak macam-macam. padahal saya anak yang baik dan solehah
9. Kamal dan Wening, abang dan adik saya yang selalu iri pada saya karena saya anak kesayangan dan paling keren
10. Keluarga besar tercinta yang merupakan fans sejati dan tim hore yang selalu memberikan support walaupun hanya dimulut saja. Namun, tidak lupa doa, dukungan, dan motivasi juga diberikan kepada saya.
11. Ruth Sahaya, Anisa Oktapiani, Fawnia Widya & Kiki Risqi yang menemani dari awal kuliah hingga sekarang, dan selalu kebersamai memori mengeksplere Jawa Tengah hingga Jawa Barat dengan kemendadakannya tanpa persiapan menggunakan motor Beat & Genio. Sehingga membuat jiwa pembalap racing ini ada pada diri kita. Terimakasih untuk 4 tahun yang terasa singkat semoga kita sukses dan selalu bersama walau jarak memisahkan.
12. Kost hijau Eyang Pleburan 3 No.10 merupakan tempat yang tidak bagus tapi sangat berkesan dan selalu membuat terasa hangat.
13. Penulis juga berterima kasih kepada setiap insan yang pernah hadir dan menemani sebagian perjalanan ini. Baik yang datang untuk menetap maupun sekadar singgah, setiap pertemuan telah memberikan rasa bahagia dan juga rasa sedih yang meninggalkan pelajaran berharga yang turut membentuk dan mengubah pola pikir penulis hingga berada pada titik ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna baik dari segi isi maupun penyusunan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang.

Akhir kata, semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 9 Juni 2026



Nayla Fazza

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	14
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran .....	20
2.4 Hipotesis Penelitian .....	20
2.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	20
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	27
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	27
3.1.2 Variabel Independen (X) .....	28
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1 Populasi Penelitian.....	32
3.2.2 Sampel Penelitian .....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	34
3.5 Metode Analisis.....	34
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	37
3.5.4 Uji Hipotesis .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.2 Analisis Data .....	43
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	43
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
4.2.4 Uji Hipotesis .....	52
4.3 Interpretasi Hasil .....	57
4.3.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	66
5.2.1 Keterbatasan.....	66
5.2.2 Saran .....	66
5.3 Implikasi .....	67

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 4. 1 Kriteria Penarikan Sampel .....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji T.....	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji R2 .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	20
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Pertambangan .....	72
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	72
Lampiran 3 Jumlah Komite Audit .....	73
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	73
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i> .....	74
Lampiran 6 Kriteria Penarikan Sampel.....	75
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	75
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas .....	76
Lampiran 9 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	76
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	76
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Lampiran 12 Hasil Uji T .....	77
Lampiran 13 Hasil Uji F .....	77
Lampiran 14 Hasil Uji R <sup>2</sup> .....	77