

**PENGARUH *LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE* DAN MEKANISME
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Perkebunan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Rini Tri Yulia

NIM : 43216120029

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rini Tri Yulia

NIM : 43216120029

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya beresedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Oktober 2020



Rini Tri Yulia

43216120029

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rini Tri Yulia
Nim : 43216120029
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage, Capital Intensity, Corporate Social Responsibility Disclosure* dan Mekanisme *Good corporate governance* terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan & Perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018)
Tanggal Lulus Ujian : 27 Oktober 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji


Dra. Nurlis SE., AK.M.Si., CA


Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak

Tanggal: 4 November 2020

Tanggal: 3 November 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi


Dr. Harnoyinsah, Ak., M.Si., CA


Dr. Fardinal, SE, M.Si, AK

Tanggal: 12 November 2020

Tanggal: 12 November 2020

ABSTRAK

Penelitian ini untuk membuktikan pengaruh *Leverage*, *Capital intensity*, *Corporate social responsibility disclosure* dan Mekanisme *Good corporate governance* terhadap *Tax avoidance*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif pada perusahaan sektor pertambangan dan perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Pengambilan sampel menggunakan *Teknik purposive sampling* dengan sampel akhir sebanyak 81 perusahaan. Teknik Analisi yang digunakan adalah Analisis regresi linear berganda dengan menggunakan bantuan program IBM SPSS statistik versi 23.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage*, *Corporate social responsibility disclosure* berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax avoidance*, dan *Capital Intensity* berpengaruh positif terhadap *Tax avoidance*. sedangkan Komisaris Independen dan Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa peran komisaris independen dan komite audit yang tidak signifikan dalam pengambilan keputusan pajak di dalam perusahaan.

Kata kunci : *Leverage*, *Capital intensity*, *Corporate social responsibility disclosure*, Komisaris Independen, Komite audit, *Tax avoidance*.

MERCU BUANA

ABSTRACT

The research aim the effect of leverage, capital intensity, corporate social responsibility disclosure and mechanism good corporate governance on tax avoidance. This research is a quantitative research at company sector mining and plantation period 2016-2018. Sampling using purposive sampling technique with final sample of 81 companies. Data analysis technique used are linear regression using the help of IBM SPSS version 23 statistical program.

The result of research shows that leverage, corporate social responsibility disclosure effect negative on tax avoidance, and capital intensity effect positive on tax avoidance. Independent board of commissioners and committee audit not have effect to tax avoidance. This shows that the role of independent commissioners and audit committees is not significant in tax decision making within the company.

Keywords : Leverage, Capital intensity, Corporate social responsibility disclosure, Independent board of commissioners, Committee audit and Tax Avoidance

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage, Capital Intensity, Corporate Social Responsibility Disclosure* dan Mekanisme *Good Corporate Governance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini jauh dari kesempurnaan, tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Nurlis SE, Ak. M.Si. CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan oleh penulis. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tercinta dan Kedua kakak saya (Lia Martiningsih S.E dan Agus Aditia S.E) serta Pasangan saya Bagus Putra Dhewangga S.H yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral material yang tiada hentinya kepada penulis.

6. Keluarga Besar PT. Oneway Smartax Indonesia terutama Ibu Hung Hung Natalya , Ibu Grace Febrina dan Bapak Purwoko Ary Wibowo yang telah memberikan izin dalam proses penelitian, serta memberikan dukungan dan semangat.

7. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi 2017 yaitu Savitri Eva, Rika Fatwa, Evi Febriani, Eka Retna, Venny Martin, Jechynda, Siti Saadah, Ainun Toharoh, Ari Nadya, Frisca, Lucky Yuniarti, Innayati, Andri Ahmadi, Aldi Maulana, Wibowo, Apri dan Habib Soleh dan teman-teman lain yang telah berjuang dari awal semester hingga lulus yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa.

8. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doa'nya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun. Akhir kata dengan segala kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 27 Oktober 2020



Rini Tri Yulia

43216120029

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	15
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Agensi.....	15
2. Teori <i>Stakeholder</i>	16
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
4. <i>Leverage</i>	19
5. <i>Capital Intensity</i>	21
6. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	22
7. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	25
a. Komisaris Independen.....	27
b. Komite Audit.....	28
8. Penelitian Terdahulu.....	32
B. Rerangka Pemikiran.....	37

C. Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Desain Penelitian.....	43
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	43
D. Populasi dan Sampel Penelitian	49
E. Teknik Pengumpulan Data.....	52
F. Metode Analisis	52
BAB IV HASIL DAN PENELITIAN	59
A. Analisis Statistik Deskriptif	59
B. Uji Asumsi Klasik.....	62
1. Uji Normalitas	62
2. Uji Multikolonieritas.....	63
3. Uji Heterosdastisitas	64
4. Uji Autokorelasi.....	66
C. Uji Kelayakan Model	67
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
2. Uji Fit Model (Uji Statistik F).....	68
D. Uji Hipotesis	69
1. Uji Statistik t.....	69
2. Uji Regresi Linear Berganda.....	72
E. Pembahasan.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	79
A. Kesimpulan	79
B. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018.....	2
Tabel 2.1 Ringkasan Peneliti Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	48
Tabel 3.2 Sampel Kriteria	50
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	51
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F.....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t.....	70



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	41
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot Uji Heterokedastisitas.....	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	87
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	88
Lampiran 3. Hasil Pengolahan SPSS	91

