

**“PENGARUH EFEKTIVITAS DEWAN KOMISARIS , *CAPITAL INTENSITY*
DAN PEMEGANG SAHAM PENGENDALI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Kimia
yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

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



UNTERAKREDITASI-A

MERCU BUANA

Nama : Jevianita Ervawati

Nim : 43217010163

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jevianita Ervawati
NIM : 43217010163
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa dalam penulisan skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 2021



Jevianita Ervawati
NIM : 43217010163

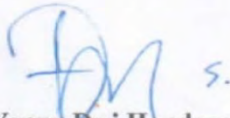
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jevianita Ervawati
NIM : 43217010163
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris *Capital Intensity* Pemegang Saham Pengendali Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2016 - 2019)
Tanggal Lulus Ujian : 9 Maret 2021

Disahkan Oleh :

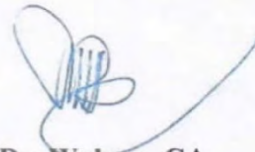
Dosen Pembimbing,



Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak

Tanggal : 17 Maret 2021

Ketua Penguji Skripsi,



Dr. Waluyo, CA

Tanggal : 16 Maret 2021

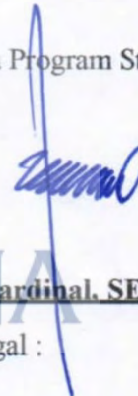
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si., CA

Tanggal :

Ketua Program Studi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si., Ak

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Efektivitas dewan komisaris *capital intensity* dan pemegang saham pengendlai pada *tax avoidance*. Penelitian ini dilaksanakan pada perusahaan sub sektor manufaktur yaitu sektor industri dasar kimia di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 28 perusahaan dengan jumlah data 111. Metode penentuan sampel penelitian ini adalah metode purposive sampling. Teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan tindakan efektivitas dewan komisaris dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, pemegang saham pengendali berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*

Kata kunci: Efektivitas dewan komisaris, *Capital Intensity*, pemegang saham pengendali, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to see the effect of the effectiveness of the board of commissioners and controlling shareholders on tax avoidance. This research was carried out in the manufacturing sub-sector company, namely the basic chemical industry sector on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019. The number of samples used in this study were 28 companies with 111 data. The method of determining the sample of this research is purposive sampling method. The data analysis technique was performed using multiple linear regression analysis techniques.

The results of this study indicate that the action of the board of commissioners' commitment and capital intensity has no effect on tax avoidance, the controlling shareholder has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Board of commissioners' effectiveness, Capital Intensity, controlling shareholder, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya kepada penulis dan kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE.M.Si.Ak. selaku dosen pembimbing dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, *Capital Intensity*, dan Pemegang Saham Pengendali Terhadap *Tax Avoidance*”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa doa, bantuan, dukungan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak, skripsi ini tidak mungkin terwujud sebagaimana mestinya. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Harnoviansah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana Yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan
5. Kedua orang tua penulis yaitu Bapak Anes Susanto dan Ibu Hamidah serta seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan kepada

penulis baik moril maupun materil dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan kesehatan dan kebahagiaan.

6. Sahabat sedari hari pertama masuk kuliah dan juga seperjuangan selama penulisan skripsi yaitu Dinda Elvira, Diana Lavenia, Fitria Purwani Dewi, Rizki Amalia dan Suci Rahmayanti yang telah menemani suka duka penulis serta teman perantauan dan juga seperjuangan selama penulisan skripsi yaitu, Meika D Sihombing dan Megi Irianti selama masa kuliah hingga dapat menyelesaikan skripsi ini serta telah menjadi pendengar yang baik dalam segala hal, selalu memberikan semangat dan berjuang bersama-sama.

Dikarenakan terbatasnya pengalaman dan juga pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Maka dari itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukannya bahkan juga kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis sendiri dan juga bagi pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 10 Februari 2021

Penulis

Jevianita Ervawati

Nim : 43217010163

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT PENGESAHAN SKRIPSI	iii
<u>ABSTRAK</u>	iv
<u>ABSTRACT</u>	v
<u>KATA PENGANTAR</u>	vi
<u>DAFTAR ISI</u>	viii
<u>DAFTAR TABEL</u>	xi
<u>DAFTAR GAMBAR</u>	xii
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u>	xiii
<u>BAB I</u>	1
<u>1.1 Latar Belakang</u>	1
<u>1.2 Rumusan Masalah</u>	9
<u>1.3 Tujuan Penelitian</u>	10
<u>1.4 Kontribusi Penelitian</u>	10
<u>1. Kontribusi Teoritis</u>	11
<u>2. Kontribusi Praktis</u>	11
<u>BAB II</u>	12
<u>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</u>	12
<u>2.1 Kajian Pustaka</u>	12
<u>2.1.1 Teori Legitimasi dan Stakholder</u>	12
<u>2.1.2 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</u>	15
<u>2.1.3 Efektivitas Dewan Komisaris</u>	21
<u>2.1.4 Capital Intensity</u>	25
<u>2.1.5 Pemegang Saham Pengendali</u>	27
<u>2.1.6 Penelitian Terdahulu</u>	28
<u>2.2 Rerangka Pemikiran</u>	39
<u>2.3 Hipotesis</u>	40
<u>2.3.1 Efektivitas Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance</u>	40
<u>2.3.2 Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance</u>	41
<u>2.3.3 Pemegang Saham Pengendali Terhadap Tax Avoidance</u>	41
<u>BAB III</u>	43

3.1	<u>Waktu Dan Tempat Penelitian</u>	43
3.2	<u>Desain Penelitian</u>	43
3.3	<u>Definisi Variabel</u>	44
3.3.1	<u>Variabel Dependen (Y)</u>	44
3.3.2	<u>Variabel Independen (X)</u>	44
3.4	<u>Populasi Dan sampel</u>	47
3.4	<u>Teknik pengumpulan data</u>	50
3.5	<u>Metode Analisis</u>	50
1.	<u>Statistik Deskriptif</u>	51
2.	<u>Uji Asumsi Klasik</u>	51
a)	<u>Uji Normalitas</u>	52
b)	<u>Uji Multikolinieritas</u>	52
c)	<u>Uji Autokorelasi</u>	52
d)	<u>Uji Heteroskedastisitas</u>	53
3.	<u>Uji Hipotesis</u>	54
a)	<u>Uji Koefisien Determinasi (R^2)</u>	54
b)	<u>Uji Signifikan Simultan (Uji F)</u>	54
c)	<u>Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)</u>	55
4.	<u>Uji Analisis Regresi Linear Berganda</u>	56
BAB IV	58
4.1	<u>Gambaran Umum Objek Penelitian</u>	58
4.2	<u>Statistik Deskriptif</u>	58
4.3	<u>Uji Asumsi Klasik</u>	63
a)	<u>Uji Normalitas</u>	63
b)	<u>Uji Multikorelasi</u>	65
c)	<u>Uji Autokorelasi</u>	67
d)	<u>Uji Heteroskedastitas</u>	68
4.4	<u>Uji Hipotesis</u>	69
a)	<u>Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)</u>	70
b)	<u>Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)</u>	72
c)	<u>Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)</u>	73
4.5	<u>Pembahasan</u>	77

<u>BAB V</u>	82
<u>5.1 Simpulan</u>	82
<u>5.2 Keterbatasan Penelitian</u>	84
<u>5.3 Saran</u>	85
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	87
<u>LAMPIRAN</u>	91



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Presentasi realisasi penerimaan pajak.....	4
Tabel 2.1 Pengukuran penghindaran pajak.....	19
Tabel 2.2 Penelitian terdahulu	37
Tabel 3.1 Operasional variabel	46
Tabel 3.2 Karakteristik perusahaan.....	48
Tabel 3.3 Daftar perusahaan yang menjadi sampel penelitian.....	49
Tabel 4.1 Descriptive Statistik.....	59
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	64
Tabel 4.3 Uji Multikorelasi.....	66
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.5 Uji Heteroskedasitas	69
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
Tabel 4.7 Uji Statistik F.....	72
Tabel 4.8 Uji Statistik T.....	73
Tabel 4.9 Uji Analisis regresi linier berganda	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	40
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Penetapan Skor Efektivitas Dewan Komisaris.....	91
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	99
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Efektivitas Dewan Komisaris	103
Lampiran 4 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	106
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Pemegang Saham Pengendali	109
Lampiran 6 Hasil Output Pengujian Data	112

UNIVERSITAS
MERCU BUANA