

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY RATIO* , DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*  
(Studi Empiris Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2020)**

**SKRIPSI**

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



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
U  
MERCU BUANA

**Nama : Racka Maulana Putra**

**NIM : 43216120279**

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

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Racka Maulana Putra  
Nim : 43216120279  
Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber 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, 18 Oktober 2021



**Racka Maulana Putra**  
NIM : 43216120279

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Racka Maulana Putra  
NIM : 43216120279  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY RATIO , DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2020)  
Tanggal Sidang : 18 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCUBUANA

Dr. Deden Tarmidi, SE.,M.Ak, BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10210691



Please Scan QRCode to Verify

## ABSTRACT

*This study is to determine and analyze the impact of Leverage, Capital Intensity Ratio, and Independent Commissioner on the Effective Tax Rate. The dependent variable used is tax avoidance which is measured by the ratio of effective tax rate. The independent variables used are Leverage, Capital Intensity Ratio, and Independent Commissioner. This empirical research uses purposive sampling method in collecting data. This secondary data is obtained from financial reports listed on the IDX for the 2014-2020 period.*

*The population of this study were coal mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2020. The number of samples studied were 77 research samples from 11 companies using a quantitative descriptive approach. Analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression test.*

*The results of this study indicate that leverage has no effect on the Effective Tax Rate, the variable Capital Intensity Ratio has a significant negative effect on the Effective Tax Rate, the Independent Commissioner variable has a significant negative effect on the Effective Tax Ratio.*

*Keywords: Leverage, Capital Intensity Ratio, and Independent Commissioner*



## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Leverage, Capital Intensity Ratio , Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate. Variabel dependen yang digunakan adalah penghindaran pajak yang diukur dengan rasio effective tax rate. Variabel independen yang digunakan adalah Leverage, Capital Intensity Ratio , Dan Komisaris Independen. Penelitian empiris ini menggunakan metode purposive sampling dalam melakukan pengumpulan data. Data skunder ini diperoleh dari laporan keuangan yang terdaftar di BEI periode 2014-2020.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan batubara yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2020. Jumlah sample yang diteliti sebanyak 77 sample penelitian dari 11 perusahaan dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel leverage tidak berpengaruh terhadap Effective Tax Rate, variabel Capital Intensity Ratio berpengaruh negative signifikan terhadap Effective Tax Rate, variabel Komisaris Independen berpengaruh negative signifikan terhadap Effective Tax Rate.

**Kata Kunci:** Leverage, Capital Intensity Ratio , Dan Komisaris Independen

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity Ratio*, Dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2020). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Deden Tarmidi SE. M. Ak, BKP, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, penguatan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis sangat bersyukur atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip. HS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua Orang Tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan inspirasi dan motivasi dalam menyelesaikan studi S1.
5. Bapak Dr. Deden Tarmidi SE. M. Ak, BKP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis.

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 serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Oktober 2021



**Racka Maulana Putra**

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Agency .....	9
2. Effective Tax Rate .....	10
3. Leverage.....	13
4. Capital Intesity Ratio .....	14
5. Komisararis Independen .....	17
6. Penelitian Terdahulu .....	19
B. Rerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh Leverage terhadap Effective Tax Rate.....	22
2. Pengaruh Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate .....	23
3. Pengaruh Komisararis Independen terhadap Effective Tax Rate .....	24
C. Hipotesis .....	26



<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	27
B. Desain Penelitian .....	27
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	27
1. Definisi Variabel.....	27
2. Operasionalisasi Variabel .....	31
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
1. Populasi Penelitian.....	31
2. Sampel Penelitian.....	33
E. Metode Analisis Data .....	34
F. Analisis Data.....	35
1. Analisis Deskriptif .....	35
2. Analisis Regresi Data Panel.....	35
3. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	37
1) Uji Chow.....	39
2) Uji Hausman .....	40
3) Uji Lagrange Multiplier .....	41
G. Uji Asumsi Klasik .....	42
i) Uji Normalitas .....	42
ii) Uji Multikolinearitas .....	42
iii) Uji Heteroskedastisitas .....	43
iv) Uji Autokorelasi.....	43
v) Uji Regresi Data Panel.....	44
H. Uji Hipotesis .....	45
1. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	45
2. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	45
3. Uji Parsial (Uji t).....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
A. Gambaran Umum.....	47
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
C. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	50

1. Uji Chow .....	50
2. Uji Hausman .....	51
3. Uji Lagrange Multiplier .....	52
D. Uji Asumsi Klasik .....	53
(1) Uji Normalitas.....	53
(2) Uji Multikolinieritas.....	54
(3) Uji Heteroskedastisitas.....	55
(4) Uji Autokorelasi.....	57
E. Hasil Uji Hipotesis.....	58
1. Uji signifikansi simultan ( $R^2$ ) .....	58
2. Uji signifikansi Parameter Individual (Uji F) .....	59
3. Uji (T) .....	60
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
1. Pengaruh Leverage terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	62
2. Pengaruh Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate .....	63
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
A. Kesimpulan.....	66
B. Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	19
3. 1	Operasional Variabel.....	31
3. 2	Puposive Sampling.....	33
3. 3	Sampel Penelitian.....	34
4. 1	Deskriptif Statistik Variabel Penelitian.....	48
4. 2	Uji Chow .....	51
4. 3	Uji Hausman .....	52
4. 4	Uji Lagrange Multiplier .....	53
4. 5	Hasil Uji Normalitas .....	54
4. 6	Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
4. 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
4. 8	Hasil Uji Autokorelasi.....	57
4. 9	Hasil Uji $R^2$ ( Uji Anova).....	58
4. 10	Koefisien Uji F.....	60
4. 11	Uji Koefisien Determinasi (t).....	61

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
1. 1	Realisasi Penerimaan Pajak dan Kontribusinya.....	3
2. 1	Kerangka Pemikiran.....	26

