

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE RISK* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI pada tahun 2016-2020)

SKRIPSI



Oleh :

FITRI ALVIRAHMI

1810011311011

DOSEN PEMBIMBING :

HERAWATI,S.E.,M.Si.,Ak.CA

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi.

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BUNG HATTA

2022

UNIVERSITAS BUNG HATTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

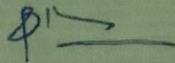
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

Nama : FITRI ALVIRAHMI
NPM : 1810011311011
Program Studi : Strata Satu (S1)
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Komisaris Independen, *Capital Intensity*,
Corporate Risk dan Kualitas Audit terhadap
Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan
Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan Lulus dalam ujian komprehensif pada hari Selasa, 26 Juli 2022.

PEMBIMBING SKRIPSI

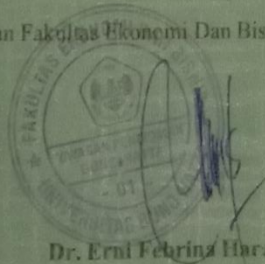
PEMBIMBING 1



Herawati, S.E, M.Si., Ak.CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *CAPITAL INTENSITY*,
CORPORATE RISK DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2020)

Fitri Alvirahmi¹, Herawati²

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, Universitas Bung Hatta,
Padang, Indonesia**

Email : fitrialvi39@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, *capital intensity*, *corporate risk* dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, didapat sampel sebanyak 31 perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dilakukan dengan analisis regresi linier berganda menggunakan *software* SPSS versi 25. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan pengujian hipotesis.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa komisaris independen, *corporate risk* dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan untuk *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Komisaris Independen, *Capital Intensity*, *Corporate Risk*,
Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.**

**THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, CAPITAL
INTENSITY, CORPORATE RISK AND AUDIT QUALITY ON TAX
AVOIDANCE**

***(Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange 2016-2020)***

Fitri Alvira¹, Herawati²

***Faculty of Economics and Business, Department of Accounting, Bung Hatta
University, Padang, Indonesia***

Email : fitrialvi39@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of independent commissioners, capital intensity, company risk and audit quality on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. By using the purposive sampling method, a sample of 31 energy sector companies listed on the IDX was obtained. The type of data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id. Hypothesis testing was done by using multiple linear regression analysis using SPSS version 25 software. The data analysis techniques used in this study were descriptive analysis, classical assumption test, multiple linear regression, and hypothesis testing.

Based on the results of hypothesis testing, it was found that independent commissioners, corporate risk and audit quality had no significant effect on tax avoidance. Meanwhile, capital intensity has an effect on tax avoidance.

***Keywords : Independent Commissioner, Capital Intensity, Corporate Risk,
Audit Quality, Tax Avoidance.***

KATA PENGANTAR



Segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan nikmat, rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, *Capital Intensity*, *Corporate Risk* dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”. Shalawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu'alaihi wa salam. Allahumma Sholli'ala Muhammad. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari arahan, masukan, dukungan dan kerja sama berbagai pihak yang telah turut membantu selama penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E, MBA. selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
2. Ibu Dr. Erni Febrina Harapan, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

4. Bapak Nurhuda N.,S.E.,M.E selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati,S.E., M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga serta pikirannya dalam memberikan bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran atau pendapat yang sangat saya butuhkan dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen, Staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberiksn ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis.
7. Terima kasih banyak kepada Papa dan Ibuk ku tersayang papa Mukhlis dan ibuk Tri Yentis yang selalu memberikan do'a, dukungan, semangat dan juga bimbingannya yang luar biasa baik moril dan materil, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
8. Terima kasih kepada kakak dan adik ku tersayang kakak ku Dyon Gustiawan, S.T dan adik ku Muhammad Fadhil Anugrah yang selalu memberikan do'a, dukungan, semangat dan juga bimbingannya yang luar biasa baik moril dan materil, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
9. Terima kasih kepada Muhammad Rahadian Sentosa selaku laki-laki yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan dari awal pembuatan skripsi sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.

10. Terima kasih kepada kakak ku Jeny Dwiki Margareta, S.KG yang selalu memberikan do'a, dukungan, semangat dan juga bimbingannya yang luar biasa sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
11. Terima kasih kepada tim “Diskusi Santuy” Nadya Noviarti, Siti Maharani Tasrif, Lia Avira Gumilang, Riska Gustivani, Faiha Zahira yang telah bersama-sama dari awal semester sampai sekarang, yang telah membantu baik secara langsung maupun tak langsung sehingga penulis penyelesaian pendidikan hingga jenjang sarjana.
12. Terima kasih kepada teman seperjuangan ku sahabatku Claudya Hutaeruk yang telah bersama-sama dari awal semester sampai sekarang dan selalu memberikan doa, masukan dan juga telah membantu baik secara langsung maupun tak langsung sehingga penulis penyelesaian pendidikan hingga jenjang sarjana.
13. Terima kasih kepada teman seperjuangan skripsi Ellen Wiratama dan Novita Kurnia Illahi yang dan selalu memberikan doa, masukan dan juga telah membantu baik secara langsung maupun tak langsung sehingga penulis penyelesaian pendidikan hingga jenjang sarjana.
14. Terima kasih kepada abang senior Andika Rahmadani, S.E yang selalu memberikan bantuan, arahan baik langsung atau tak langsung sehingga penulis penyelesaian pendidikan hingga jenjang sarjana.

15. Terima kasih kepada Bapak dan Ibuk Departemen Keuangan di tempat magang yang selalu memberikan doa, dukungan dan saran selama penulis menyelesaikan skripsi.
16. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang mau serta mampu bertahan, berjuang dan berusaha sekuatnya, serta tidak menyerah walaupun banyak rasa dan cobaan yang datang untuk berhenti.
17. Semua pihak terkait yang telah membantu dalam penyusunan skripsi sampai dengan selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki dan ketahui, sehingga terdapat kekurangan baik dari segi bahasa maupun penyusunan setiap kalimatnya. Oleh karena ini, penulis berharap dengan kerendahan hati kritik dan saram yang bersifat membangun dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis.

Palembang, Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Sistematis Penulisan	15
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	17
2.1 Teori Keagenan.....	17
2.2 Penghindaran Pajak	18
2.3 Komisaris Independen	19
2.4 <i>Capital Intensity</i>	21
2.5 <i>Corporate Risk</i>	22
2.6 Kualitas Audit.....	23
2.7 Pengembangan Hipotesis	24
2.7.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.7.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.7.3 Pengaruh <i>Corporate Risk</i> terhadap Penghindaran Pajak	28
2.7.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	29
2.8 Kerangka Pemikiran	31

BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.2 Jenis dan Sumber Data	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	33
3.3.1 Jenis Variabel.....	33
3.4 Teknik Pengujian Data	36
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5 Teknik Pengujian Hipotesis.....	39
3.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda	39
3.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.5.3 Pengujian Secara Simultan (Uji Statistik F)	40
3.5.4 Uji Statistik Individual (Uji Statistik t).....	40
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian	41
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	45
4.3.2 Hasil Uji Autokorelasi	46
4.3.3 Hasil Uji Multikolonieritas	47
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	49
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	49
4.4.2 Uji Statistik (Uji F)	50
4.4.3 Uji T	51
4.5 Pembahasan Hasil.....	54
4.5.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.5.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.5.3 Pengaruh <i>Corporate Risk</i> terhadap Penghindaran Pajak	56
4.5.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	57

BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Keterbatasan Penelitian	59
5.3 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	31
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Deskripsi Pengambilan Sampel	41
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	42
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Setelah Oulier	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Oulier	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Oulier	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedasitas	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji R^2	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	52

LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	65
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptive.....	66
Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik.....	67