

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

AJENG DWI NUR HIDAYATI
2017340162

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA**

2019

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

Diajukan Oleh :

AJENG DWI NUR HIDAYATI

NIM : 2017340162

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 18 Juli 2019



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA)

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

Disusun oleh:

AJENG DWI NUR HIDAYATI

NIM : 2017340162

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 28 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Joiceida Nahumury, M.Si.,Ak.CA



Sekretaris : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA



Anggota : Agustina Ratna Dwiati,SE.,MSA



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ajeng Dwi Nur Hidayati
Tempat, Tanggal Lahir : Mojokerto, 22 April 1996
NIM : 2017340162
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, Komite Audit, Kepemilikan
Institusional, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing

Tanggal : 18 Juni 2019



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 18 Juni 2019



(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA, CIBA, CMA)

MOTTO

“Think Big, and Act Now”

“Learn from the past, Live for today and plan for tomorrow”

PERSEMBAHAN

1. Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya yang telah memberikan kesehatan dan kesabaran sehingga Tugas Akhir ini dapat selesai dengan baik.
2. Untuk Orangtua, Kakak, dan keluarga besar yang telah membantu dan memberikan motivasi, dukungan serta doa.
3. Untuk sahabat-sahabatku Gobes Crew, D’Sisters, dan The Four yang selalu memberikan semangat dari awal perkuliahan hingga saat ini.
4. Untuk teman-teman Sarjana Akuntansi Angkatan 2015, 2016, 2017 yang telah berjuang bersama terima kasih sudah meramaikan perkuliahan selama ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas terselesaikannya skripsi ini, yang penulis buat dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*” sesuai waktu yang diharapkan.

Penulis sadari bahwa tugas akhir ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, ibarat gading yang tak retak tiada manusia yang sempurna, oleh karena ini semua sesuai dengan kemampuan dan kesempatan yang diberikan kepada penulis yang hanya sekedar menyumbangkan pokok pikiran untuk diberikan kepada para pembaca sekalian. Maka penulis harap untuk memperoleh saran dan kritikan dari semua pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan tugas akhir ini.

Tidak lupa juga penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu antara lain:

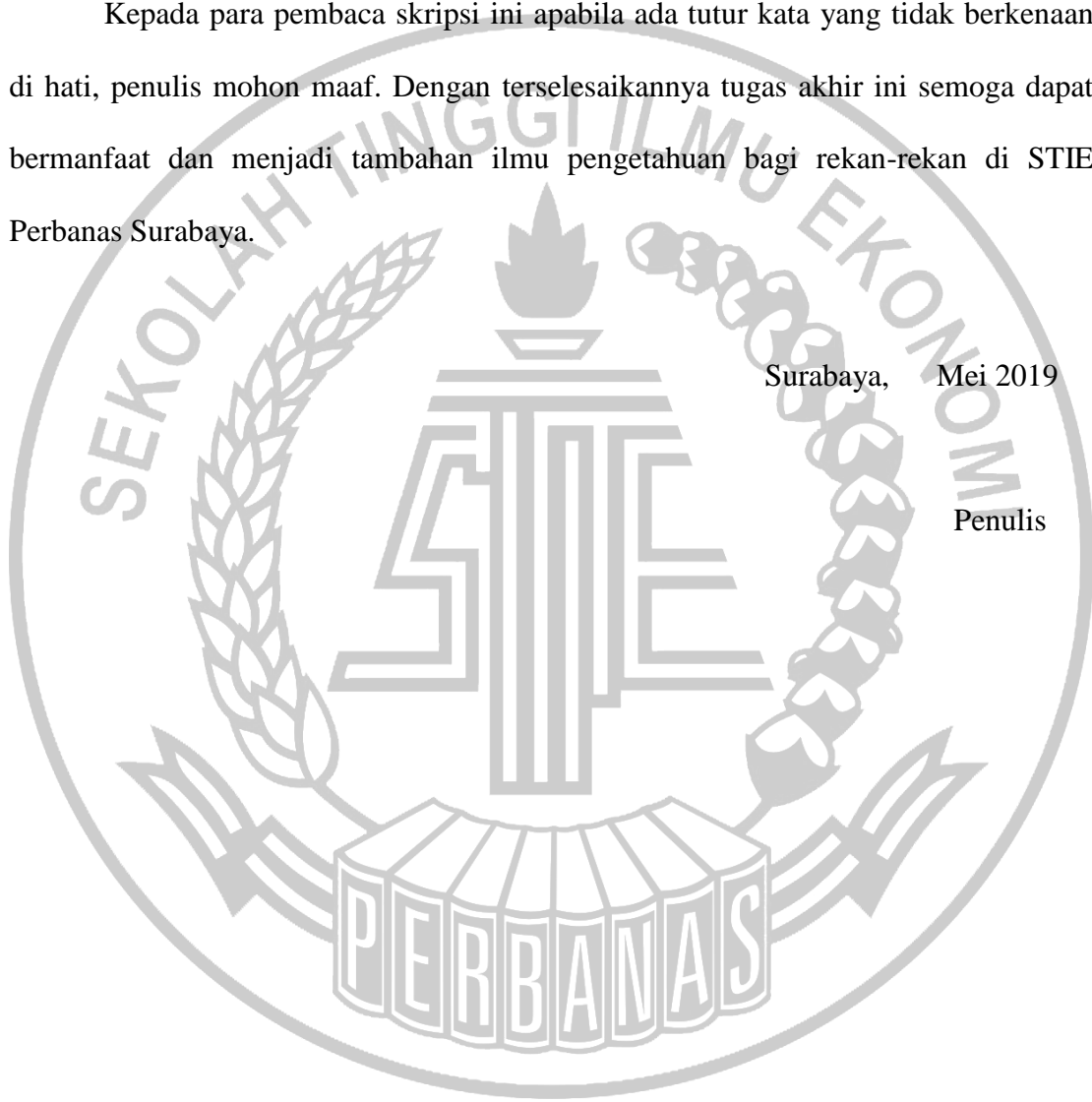
1. Dr. Yudi Sutarso, SE, M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Dr. Nanang Shonhadji, SE, M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Indah Hapsari, S.Ak., M.A. dan Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan dukungan dan doa dalam penyusunan skripsi ini

5. Sahabat dan teman-teman penulis yang telah memberikan semangat dari proses awal hingga akhir penyusunan skripsi ini
6. Semua pihak yang membantu sehingga terselesaikannya skripsi ini

Kepada para pembaca skripsi ini apabila ada tutur kata yang tidak berkenaan di hati, penulis mohon maaf. Dengan terselesaikannya tugas akhir ini semoga dapat bermanfaat dan menjadi tambahan ilmu pengetahuan bagi rekan-rekan di STIE Perbanas Surabaya.

Surabaya, Mei 2019

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	29
2.2.1 Pengertian Pajak.....	29
2.2.2 Fungsi Pajak	30
2.2.3 Tata Cara Pemungutan Pajak	31
2.2.4 Teori Keagenan	34

2.2.5 Penghindaran Pajak.....	35
2.2.6 <i>Capital Intensity</i>	39
2.2.7 Komite Audit.....	40
2.2.8 Kepemilikan Institusional	41
2.2.9 Profitabilitas	42
2.2.10 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap penghindaran pajak...	43
2.2.11 Pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak	44
2.2.12 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak	45
2.2.13 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	47
2.3 Kerangka Pemikiran	48
2.4 Hipotesis Penelitian.....	49
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	50
3.2 Batasan Penelitian	51
3.3 Identifikasi Variabel	51
3.4 Definisi dan Pengukuran Variabel	52
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	55
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	56
3.7 Teknik Analisis Data.....	57
3.7.1 Uji statistik deskriptif.....	57
3.7.2 Uji asumsi klasik	57
3.7.3 Analisis regresi berganda	61
3.7.4 Uji hipotesis.....	61
 BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	65

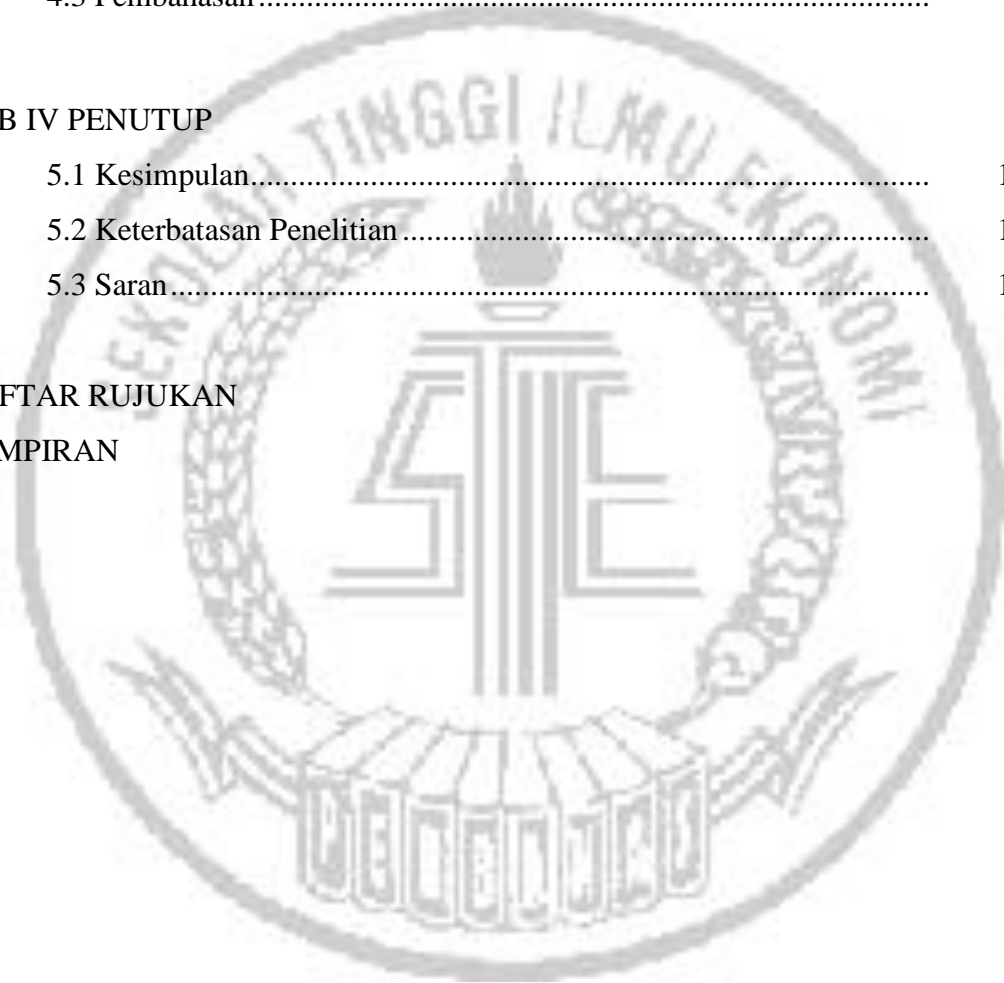
4.2 Analisis Data	67
4.2.1 Uji statistik deskriptif	68
4.2.2 Uji asumsi klasik	81
4.2.3 Regresi linier berganda.....	87
4.2.4 Uji Hipotesis.....	88
4.3 Pembahasan	93

BAB IV PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	101
5.2 Keterbatasan Penelitian	102
5.3 Saran.....	102

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Presentase Realisasi Penerimaan Pajak	5
Tabel 2.2	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	38
Tabel 3.1	Pengambilan Keputusan Autokorelasi	59
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel Penelitian	66
Tabel 4.2	<i>Outlier</i> data	67
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	69
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Capital Intensity</i>	72
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif Komite Audit	75
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	77
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik Deskriptif Profitabilitas	79
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi dengan Metode Durbin Watson	83
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi dengan Metode Run Test	84
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolinieritas	85
Tabel 4.13	Hasil Uji Heteroskedastisitas	86
Tabel 4.14	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	87
Tabel 4.15	Hasil Uji F	89
Tabel 4.16	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	90
Tabel 4.17	Hasil Uji t	91
Tabel 4.18	Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	92
Tabel 4.19	Rekapan Hasil Uji Statistik	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4.1 Grafik Rata-Rata <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015-2017	71
Gambar 4.2 Grafik Rata-Rata <i>Capital Intensity</i> Tahun 2015-2017	74
Gambar 4.3 Grafik Rata-Rata Komite Audit Tahun 2015-2017	76
Gambar 4.4 Grafik Rata-Rata Kepemilikan Institusional Tahun 2015-2017	78
Gambar 4.5 Grafik Rata-Rata Profitabilitas Tahun 2015-2017	80



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Sampel Penelitian Pada Tahun 2015-2017
- Lampiran 2: Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Sudah Memenuhi Kriteria Pengambilan Sampel
- Lampiran 3: Perhitungan Variabel Dependen dan Variabel Independen
- Lampiran 4: Data Hasil Perhitungan Sampel Tahun 2015-2017
- Lampiran 5: Hasil *Output* SPSS
- Lampiran 6: Jadwal Penulisan Skripsi



ABSTRACT

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, AUDIT COMMITTEE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND PROFITABILITY TO TAX AVOIDANCE

Ajeng Dwi Nur Hidayati
STIE Perbanas Surabaya
2017340162@students.perbanas.ac.id

The purpose of this research is to determine the effect of capital intensity, audit committees, institutional ownership and profitability to tax avoidance. The subject of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. This study uses secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange website, www.idx.co.id. Sampling in this research used a purposive sampling technique to obtain 201 samples of the company for three years. However, after outliers, the final sample became 170 companies. Data analysis technique used in this research are multiple linier regression consisting of descriptive statistical test, classic assumption tests (normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, heteroscedasticity test) and hypothesis test (F test, determination coefficient test and t test). The results of this research showed that profitability have effect to tax avoidance while capital intensity, audit committees, and institutional ownership have no effect to tax avoidance..

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

ABSTRAK

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Ajeng Dwi Nur Hidayati

2017340162

2017340162@students.perbanas.ac.id

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *capital intensity*, komite audit, kepemilikan institusional dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Subyek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs website BEI yaitu www.idx.co.id. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 201 sampel perusahaan selama tiga tahun yaitu 2015-2017. Akan tetapi, setelah dilakukan outlier maka sampel akhir yang diperoleh hanya 170 sampel perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu regresi linier berganda yang terdiri dari uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinieritas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas) serta uji hipotesis (uji F, uji koefisien determinasi dan uji t). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity*, komite audit, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Perusahaan Manufaktur