



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI INTAKE D3**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS ANDALAS**

**UNIVERSITAS ANDALAS**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA DAN *CAPITAL*  
*INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE***

Oleh :

**MUHAMMAD ZULFANI IHSAN**

**2110536039**

**Pembimbing :**

**Dr. Riza Reni Yenti, M.Si., Ak.,CA.**

*Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelara Sarjana Akuntansi*

**PADANG**

**2023**



No Alumni  
Universitas:

**Muhammad  
Zulfani Ihsan**

No Alumni  
Fakultas:

**BIODATA :**

a) Tempat/Tgl Lahir: Padang/ 18 April 1997, b) Nama Orang  
Tua: Riswan dan Eli Yendra, c) Fakultas: Ekonomi dan Bisnis,  
d) Jurusan: S1 Akuntansi Intake DIII, e) No. BP: 2010536039  
f) Tanggal Lulus: 27 Juni 2023, g) Predikat lulus: Sangat  
Memuaskan h) IPK: 3.06 i) Lama Studi: 2 Tahun 10 Bulan,  
j) Alamat Orang Tua: JLMerpati 3 no 36 Perumnas Air Tawar  
Barat, Kecamatan Padang Utara, Kota Padang,25132.

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, TRANSAKSI  
HUBUNGAN ISTIMEWA, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP  
EFFECTIVE TAX RATE**

Skripsi Oleh : Muhammad Zulfani Ihsan

Pembimbing :

**Dr. Riza Reni Yenti, M.Si.,Ak.,CA**

**ABSTRACT**

*This study aims to examine and determine the effect of independent commissioners, audit committees, special relationship transactions and capital intensity on the effective tax rate. The population in this study are mining sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The sample selection was carried out using a purposive sampling technique, namely selecting samples based on certain criteria, namely companies that published financial reports consistently during the 2018-2021 period on the official website of the Indonesia Stock Exchange and the company's official website, companies that did not experience losses during the 2018-2021 period. 2021 and the company has fulfilled the information needed by researchers and research variables, so that a total of 48 samples were obtained in this study. The data analysis technique used is descriptive statistics using IBM SPSS 23.*

*The results of this study indicate that the independent commissioner and audit committee have no significant effect on the effective tax rate. Meanwhile, transactions with special relations and capital intensity have a significant negative effect on the effective tax rate. In this study there are limitations and deficiencies, namely the effect of the independent variable on the dependent variable is only able to explain 35.8%, so it is still necessary to add other independent variables.*

*Keywords: commissioners independentand, ,audit commite, related party transactions, capital intensity, effective tax rate*

## ABSTRAK



Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh komisaris independen, komite audit, transaksi hubungan istimewa dan *capital intensity* terhadap *effective tax rate*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*, yaitu pemilihan sampel berdasarkan kriteria-kriteria tertentu yaitu Perusahaan perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan secara konsisten selama periode 2018-2021 di situs resmi Bursa Efek Indonesia maupun situs resmi perusahaan, Perusahaan yang tidak mengalami kerugian selama periode 2018-2021 dan Perusahaan memenuhi informasi yang dibutuhkan peneliti dan variabel penelitian, sehingga diperoleh total sampel penelitian ini sebanyak 48 sampel. Teknik analisis data yang digunakan yaitu statistik deskriptif dengan menggunakan IBM SPSS 23.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*. Sedangkan transaksi hubungan istimewa dan *capital intensity* berpengaruh negative signifikan terhadap *effective tax rate*. Dalam penelitian ini terdapat keterbatasan dan kekurangan yaitu pengaruh variable independen terhadap variable dependen hanya mampu menjelaskan 35,8% sehingga masih perlu menambah variable independen lainnya.

**Kata Kunci:** Komisaris independen, komite audit, transaksi hubungan istimewa, *capital intensity*, *effective tax rate*




Skripsi ini telah dipertahankan melalui seminar hasil dan dinyatakan LULUS tanggal 09 Maret 2023. Abstrak ini telah disetujui oleh pembimbing dan penguji:

Tanda Tangan	1. 	2. 
Nama Terang	<b>Dr. Riza Reni Yenti, M.Si., Ak., CA.</b>	<b>Dr. Erna Widiastuty, SE., M.Si.</b>

Mengetahui:

Ketua Program Studi  
S-1 Akuntansi Intake DIII

**Firdaus, SE., M.Si., Ak**  
**NIP. 197507272001121004**

  
Tanda Tangan

Alumnus telah mendaftar ke Fakultas dan telah mendapat nomor alumnus:

Petugas Fakultas/Universitas		
No. Alumni Fakultas	Nama:	Tanda Tangan
No. Alumni Universitas	Nama:	Tanda Tangan