



**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, *FINANCIAL LEVERAGE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)

**SKRIPSI**

**HAMZAH RASYIDIN HUSAIN**

**2018011044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS HUMANIORA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN JAYA  
TANGERANG SELATAN**

**2022**

**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, FINANCIAL  
LEVERAGE LEVERAGE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh Gelar Sarjana dalam  
Bidang Akuntansi pada Fakultas Humaniora dan Bisnis, Universitas  
Pembangunan Jaya

Hamzah Rasyidin Husain

2018011044

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS HUMANIORA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN JAYA  
TANGERANG SELATAN

2022

## PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

### PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, FINANCIAL LEVERAGE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021

Nama : Hamzah Rasyidin Husain  
NIM : 2018011044  
Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Humaniora Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya.

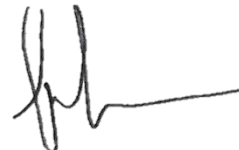
Tangerang Selatan, 13 Juni 2022  
Menyetujui:

Pembimbing 1



(Dr Agustine Dwianika, S.E., M.Ak.)  
NIP. 08.0218.005

Pembimbing 2



(Farhan Ady Pratama, S.Ak., M.Ak.)  
NIP. 08.1121.023

Kepala Program Studi



(Dr. Irma Paramita Sofia, S.E., Ak., M.Ak., CA)  
NIP. 08.0612.010

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### **PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, FINANCIAL LEVERAGE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

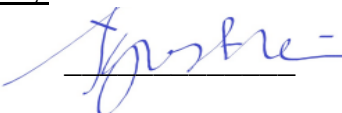
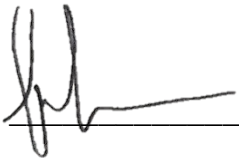


Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017 – 2021

### SKRIPSI

Oleh :

Hamzah Rasyidin Husain  
2018011044

Telah dinyatakan lulus dalam ujian Sarjana  
Pada Hari/Tanggal : Senin, 13 Juni 2022

<b>Pembimbing 1 :</b>	Tanda Tangan	Tanggal
<u>Dr Agustine Dwianika, S.E.,</u> <u>M.Ak., CMA., CIBA</u> NIP 08.0218.005		<u>29 Juni 2022</u>
<b>Pembimbing 2 :</b> <u>Farhan Ady Pratama,</u> <u>S.Ak., M.Ak</u> NIP 08.1121.023		<u>29 Juni 2022</u>
<b>Dosen Penguji :</b> <u>Dr. Arry Eksandy, S.E.,</u> <u>M.Ak</u> NIP 08.0422010		<u>29 Juni 2022</u>
<u>Rudi Harianto, S.E.,</u> <u>M.A</u> NIP 08.1121.022		<u>29 Juni 2022</u>

Mengetahui :

Kepala Program Studi Akuntansi

Dekan Fakultas Humaniora Dan Bisnis



Dr. Irma Paramita Sofia, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIP. 08.0612.010  
Tanggal : 1 Juli 2022



Dra. Clara Evi Citraningtyas, M.A., Ph.D  
NIP. 08.0920.027  
Tanggal : 1 Juli 2022

**SURAT PERNYATAAN  
MENGENAI ORIGINALITAS SKRIPSI, KESEDIAAN PUBLIKASI  
DAN PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Saya mahasiswa Universitas Pembangunan Jaya, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Hamzah Rasyidin Husain  
NIM : 2018011044  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa hasil Skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, *FINANCIAL LEVERAGE* DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017 – 2021

1. Adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari diketahui bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan kelulusan dan atau pencabutan gelar Sarjana yang saya peroleh.
2. Adalah benar karya saya dengan arahan dari Tim pembimbing dan belum pernah diajukan dalam bentuk apapun kepada Perguruan Tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir Skripsi ini. Dengan ini saya melimpahkan Hak Cipta dari Skripsi saya kepada Universitas Pembangunan Jaya dan memberikan hak pada Universitas Pembangunan Jaya untuk mempublikasikan Skripsi saya baik secara daring (online) ataupun cetak.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tangerang Selatan, 13 Juni 2022  
Peneliti,

A 1000 Rupiah Indonesian postage stamp is shown with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '1000', and 'METERAL TEMBEL'. The serial number '89E8AJX530345226' is visible at the bottom of the stamp.

Nama : Hamzah Rasyidin Husain  
NIM : 2018011044

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat limpahan Rahmat dan Karunia-NYA sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi dengan judul: **”PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, FINANCIAL LEVERAGE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE”** ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Humaniora Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya, Tangerang Selatan

Skripsi ini dibuat dengan berbagai observasi dan beberapa bantuan dari berbagai pihak untuk membantu menyelesaikan tantangan dan hambatan selama mengerjakan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada :

- 1) Bapak Ir. Frans Satyaki Sunito selaku Presiden Universitas Pembangunan Jaya.
- 2) Ibu Leenawaty Limantara, M.Sc., PhD selaku Rektor Universitas Pembangunan Jaya.
- 3) Ibu Dra. Clara Evi Citraningtyas, M.A., Ph.D Selaku Dekan Fakultas Humaniora dan Bisnis
- 4) Ibu Irma Paramita Sofia, SE.Ak., M.Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang telah membantu peneliti untuk mengerjakan skripsi.
- 5) Ibu Dr. Agustine Dwianika, SE., M.Ak, CMA., CIBA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan banyak memberikan saran dan masukan kepada Peneliti.
- 6) Bapak Farhan Ady Pratama, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan banyak memberikan saran dan masukan kepada Peneliti

- 7) Seluruh dosen Akuntansi yang telah memberikan masukan dan dukungan, serta telah mengajar selama berkuliah di UPJ.
- 8) Keluarga besar Akuntansi UPJ yang memberikan saran dalam membantu Peneliti menyelesaikan penelitian ini dan selalu memberikan dukungan kepada Peneliti.
- 9) Keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, dan saran kepada Peneliti.

Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis dengan penuh kesadaran, menyadari bahwa penelitian ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Maka dari itu kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis kedepan dalam pembuatan penelitian sangatlah berarti. Akhir kata penulis mengucapkan mohon maaf bila ada kata-kata dalam penyampaian yang kurang berkenan. Sekian dan terima kasih.

Tangerang Selatan, 13 Juni 2022

Penulis