

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,
LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Oleh:

NURITA AYU IZZATI

NPM: 18.1.01.11302

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL
INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Oleh:

NURITA AYU IZZATI

NPM: 18.1.01.11302

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL
INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan

Oleh:

NURITA AYU IZZATI

NPM: 18.1.01.11302

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2022

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, CAPITAL
INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

NURITA AYU IZZATI
NPM : 18.1.01.11302

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 18 Maret 2022

Susunan Tim Penguji :

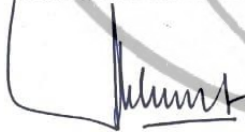
Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dr. David Efendi, S.E., M.Si
2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadiah Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **NURITA AYU IZZATI**

N.P.M : **18.1.01.11302**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Diajukan untuk diuji pada tanggal 18 Maret 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 18 Maret 2022
Yang membuat pernyataan,



NURITA AYU IZZATI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Nurita Ayu Izzati
NPM : 1810111302
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Laahir : Lamongan, 1 April 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3 / 1 (satu)
Alamat Rumah : Jalan Puyuh No. 13, Sepanjang Tani
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Supriyono
Alamat Rumah/Telepon : Jalan Puyuh No. 13, Sepanjang Tani
Pekerjaan : Karyawan Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN II Kebonsari tahun 2010-2012
2. Tamat SLTP di SMP YPM 1 Taman tahun 2012-2015
3. Tamat SLTA di SMA Wachid Hasyim 2 Taman tahun 2015-2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	1-VIII	2018-2022	

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat / Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Nurita Ayu Izzati

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Segala puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat, kasih sayang, dan ridho-Nya yang selalu dilimpahkan kepada saya, serta doa kedua orangtua saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE** dengan baik. Adapun tujuan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Terselesaikannya skripsi ini tidak luput dari bimbingan, dukungan, dan bantuan orang-orang yang sangat berharga, maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus dan ikhlas menyadari tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan tulus penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Kedua orangtua saya, bapak dan ibu yang telah memberikan dukungan moral, materil, dan segala sesuatu yang terbaik untuk saya tanpa adanya kekurangan disaat melakukan studi selama ini. Saya sangat bersyukur dan berterima kasih karena tanpa adanya segala doa, cinta, dan dukungan yang selama ini diberikan mungkin saya tidak akan bisa berada pada titik ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Bapak Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan bimbingan serta arahan petunjuk untuk penulisan skripsi ini.

5. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA. selaku dosen wali kelas SA-4 atas segala saran dan pengarahan yang diberikan selama masih studi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya Program Studi Akuntansi, yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa studi.
7. Seluruh karyawan dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah banyak membantu selama masa studi.
8. Adik saya Nisa dan Zahra yang telah memberikan banyak semangat, canda, tawa, dan beberapa pertengkaran kecil kalian sehingga dapat menghilangkan rasa lelah saat mengerjakan skripsi.
9. Kakak saya Anik yang tak pernah lelah memberikan nasihat dan motivasi kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi dan Nikita yang telah membantu dan berkontribusi banyak dalam pengerjaan skripsi ini.
10. Sahabat saya “Berdosa Banget” yang sudah memberikan keceriaan, bersama melewati suka dan duka selama masa studi. Untuk Aulia yang tidak pernah lelah mendengarkan keluh kesah saya dan telah membantu banyak dalam proses penyusunan skripsi dan yang lainnya Revo, Via, Corrysa semangat untuk kita semua!
11. Sahabat saya Jeje dan April yang kerap kali meluangkan waktunya untuk menjadi tempat berkeluh kesah, selalu mendukung dan memberikan semangat kepada saya.
12. Sahabat saya Osek yang telah menjadi tempat sharing mulai dari awal menentukan judul hingga akhir penulisan skripsi ini, serta sebagai semangat saya untuk segera menyelesaikan skripsi agar bisa lulus dan wisuda bareng, semangat untuk kita!!
13. Temen dan kakak tingkat HIMA Akuntansi yaitu Zaza, Faris, Fawaed, Indah, Mbak Diniar, Mbak Diah, Mbak Ardiana, Mas Yusril dan lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu yang menjadi penyemangat dan selalu memberikan dukungan untuk saya.

14. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, terima kasih telah mendukung, mengingatkan, dan selalu memberikan motivasi secara langsung maupun tidak langsung.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih belum sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan-kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk kesempurnaan skripsi ini.

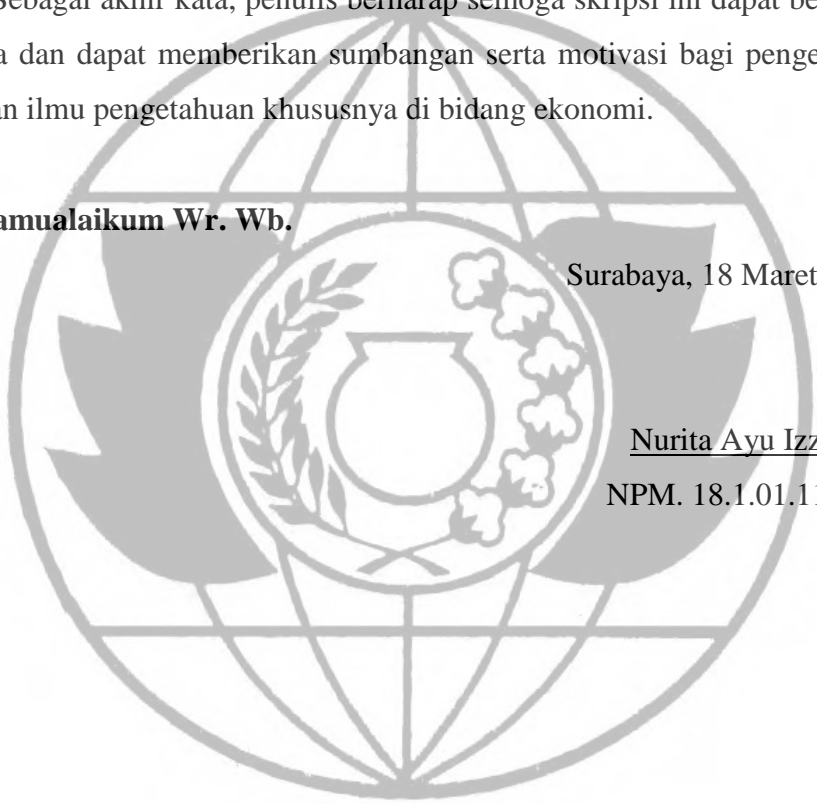
Sebagai akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat memberikan sumbangan serta motivasi bagi pengembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan khususnya di bidang ekonomi.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Surabaya, 18 Maret 2022

Nurita Ayu Izzati

NPM. 18.1.01.11302



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	9

BAB 2: TINJAUAN TEORIITIS DAN PERKEMBANGAN HIPOTESIS 11

2.1 Tinjauan Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	13
2.1.3 Good Coorporate Governance.....	16
2.1.4 Profitabilitas.....	18
2.1.5 Likuiditas.....	19
2.1.6 <i>Capital intensity</i>	20
2.1.7 <i>Inventory intensity</i>	21
2.2 Model Penelitian.....	22
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1 Good Corporate Governance.....	23
2.3.1.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	23
2.3.1.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i>	24
2.3.1.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	26

2.3.3 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax avoidance</i>	28
2.3.4 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	28
2.3.5 Pengaruh <i>Inventory intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
BAB 3: METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian dan Objek Penelitian.....	31
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	33
3.4.1 Variabel Dependen.....	33
3.4.2 Variabel Independen.....	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	41
3.5.4 Pengujian Hipotesis.....	42
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian.....	50
4.2 Pembahasan.....	69

BAB 5: PENUTUP	80
5.1 Simpulan.....	80
5.2 Saran.....	83
JADWAL PENELITIAN	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN - LAMPIRAN	89



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Tabel 1 : Kriteria Pengambilan Sampel.....	32
2. Tabel 2 : Daftar Perusahaan Sampel.....	33
3. Tabel 3 : Analisa Deskriptif.....	46
4. Tabel 4 : Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i> Sebelum Outlier.....	56
5. Tabel 5 : Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i> Sesudah Outlier.....	57
6. Tabel 6 : Uji Multikolinearitas.....	58
7. Tabel 7 : Uji Autokorelasi.....	59
8. Tabel 8 : Uji <i>Gletser</i>	61
9. Tabel 9 : Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
10. Tabel 10 : Uji Koefisien Determinasi R^2	65
11. Tabel 11 : Uji Kelayakan Model.....	66
12. Tabel 12 : Uji t.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Gambar 1 : Model Penelitian.....	23
2. Gambar 2 : Uji Normalitas dengan Analisis Grafik Sebelum Outlier.....	54
3. Gambar 3 : Uji Normalitas dengan Analisis Grafik Sesudah Outlier.....	55
4. Gambar 4 : Uji Heteroskedastisitas.....	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Food and Beverage</i>	89
2. Lampiran 2: Tabulasi Kepemilikan Institusional.....	90
3. Lampiran 3: Tabulasi Dewan Komisaris Independen.....	93
4. Lampiran 4: Tabulasi Komite Audit.....	96
5. Lampiran 5: Tabulasi Profitabilitas (ROA).....	99
6. Lampiran 6: Tabulasi Likuiditas.....	102
7. Lampiran 7: Tabulasi <i>Capital intensity</i>	105
8. Lampiran 8: Tabulasi <i>Inventory intensity</i>	107
9. Lampiran 9: Hasil Pengolahan SPSS Sebelum Tranformasi Data.....	109
10. Lampiran 10: Hasil Pengolahan SPSS Sesudah Transformasi Data.....	113