

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN F&B YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**



**Oleh :
GELIA AYU PRAMAIWARI
NPM: 19.2.01.12071**

**Program Studi: Akuntansi
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN F&B YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**

Skripsi Diajukan untuk Memperoleh Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan

Oleh :

GELIA AYU PRAMAIWARI

NPM: 19.2.01.12071

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN F&B YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

GELIA AYU PRAMAIWARI

NPM: 19.2.01.12071

**Telah dipertahankan didepan Tim Penguji
pada tanggal 1 April 2022**

Susunan Tim Penguji:

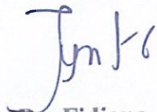
Ketua: Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota: 1. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

2. David Efendi, S.E., M.Si.

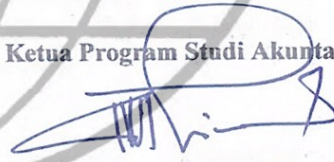
**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh:**

Dosen Pembimbing,



Dr. Fidiana, S.E., M.S.A

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak.CA.



Ketua STIESIA,



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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **GELIA AYU PRAMAISWARI**

N.P.M : **19.2.01.12071**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE.

Diajukan untuk diuji pada tanggal 1 April 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, 25 Maret 2022

Yang membuat pernyataan,



Gelia Ayu Pramaiswari

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Gelia Ayu Pramaiswari
NPM : 19.2.01.12071
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/ 5 September 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua)/ 1 (Satu)
Alamat Rumah : Perum Swan menganti Park Blok H-30, Gresik
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Sugeng Minarto
Alamat Rumah/Telepon : Perum Swan Menganti Park Blok H-30, Gresik
Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Karyawan Swasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Morokrembangan 1-22 tahun 2010
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 2 Surabaya tahun 2013
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 9 Surabaya tahun 2016

4. Pendidikan Tinggi PT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Univeersitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2016-2019	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-III	2019-2020	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golon	Jabatan
2019	PT. INDO PERKASA MARITIM	STAFF	JUNIOR TAX
2020	PT. KERETA API PARIWISATA	STAFF	TICKETING OFFICER

Dibuat dengan sebenarnya

Gelia Ayu Pramaiswari

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat dan KaruniaNya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini tepat pada waktunya dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE.**

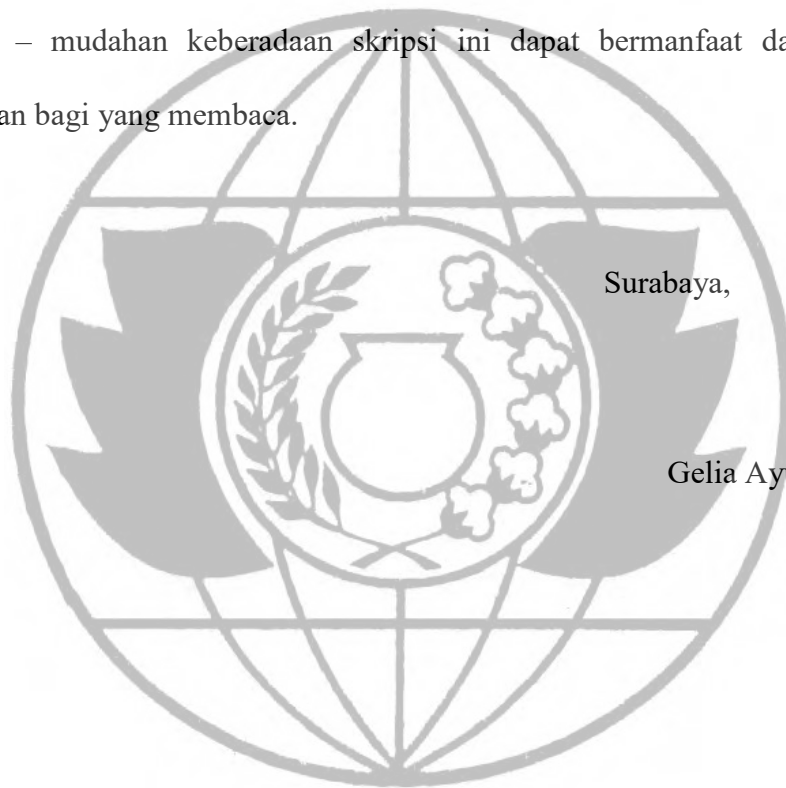
Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama mengikuti pendidikan S1 Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Skripsi, penulis berterimakasih kepada berbagai pihak telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing peneliti untuk itu khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua STIESIA yang sudah membantu memfasilitasi mahasiswanya selama penyelesaian studi S1.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku ketua prodi S1 Akutansi yang sudah banyak membantu dan membimbing.
3. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kedua orangtua serta adik saya yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mensupport saya.

5. Teman-teman transfer S1 angkatan 2019 yang selalu bekerja sama selama penulisan skripsi ini.
6. Teman – teman bimbingan saya yang selalu bimbingan bersama – sama dengan saya.

Saya menyadari, skripsi ini masih banyak kelemahan dan kekurangannya. Karena itu kritik dan saran yang membangun akan diterima dengan senang hati, mudah – mudahan keberadaan skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi yang membaca.



Surabaya,

Maret 2022

Gelia Ayu Pramaiswari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB 1 : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	8
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS....	9
2.1 Tinjauan Teoritis	9

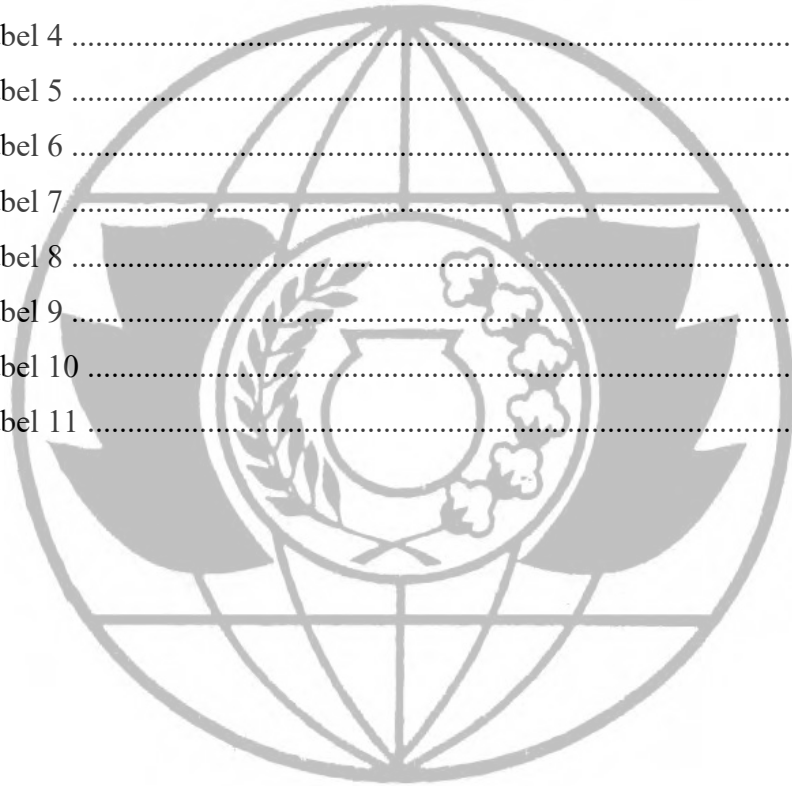
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)	11
2.1.3 Profitabilitas.....	14
2.1.4 Capital Intensity.....	15
2.1.5 Corporate Governance	16
2.1.6 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	24
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	24
2.3.2 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	25
2.3.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance.....	27
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance .	28
2.3.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax Avoidance.....	29
BAB 3 : METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Objek Penelitian	31
3.1.1 Jenis Penelitian	31
3.1.2 Gambaran Populasi Objek Penelitian	31
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data	32
3.3.1 Jenis Data.....	32
3.3.2 Sumber Data	32
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	33

3.4.1 Variabel Dependen (Y).....	33
3.4.2 Variabel Independen (X)	34
1. Profitabilitas	34
2. Capital Intensity.....	35
3. Pengaruh Komisaris Independen.....	36
4. Kepemilikan Institusional.....	36
5. Komite Audit.....	37
3.5 Teknik Analisis Data	37
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Regresi Linier Berganda (<i>Multiple Regression Analysis</i>).....	38
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.3.1 Uji Normalitas	39
3.5.3.2 Uji Multikolinieritas	40
3.5.3.3 Uji Autokorelasi	41
3.5.3.4 Uji Heteroskedastisitas	41
3.5.4 Pengujian Hipotesis	42
3.5.4.1 Uji Kelayakan Model (Uji F)	42
3.5.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
3.5.4.3 Uji Hipotesis (Uji t).....	43
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	45
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	46
4.3 Uji Asumsi Klasik	49

4.3.1 Uji Normalitas.....	49
4.3.2 Uji Multikolinieritas	51
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	52
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	53
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
4.4.1 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	55
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.5 Pembahasan	58
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.5.2 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.5.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.5.4 Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	62
4.5.5 Pengaruh Komite audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB 5 : KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Keterbatasan	65
5.3 Saran.....	65
JADWAL PENELITIAN	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Tabel 1	45
2. Tabel 2	46
3. Tabel 3	47
4. Tabel 4	50
5. Tabel 5	51
6. Tabel 6	52
7. Tabel 7	53
8. Tabel 8	54
9. Tabel 9	56
10. Tabel 10	57
11. Tabel 11	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Gambar 1.....	23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Tabulasi Sampel Penelitian.....	72
2 Tabulasi Perhitungan Profitabilitas.....	71
3 Tabel Perhitungan Capital Intensity.....	76
4 Tabel Perhitungan Dewan Komisaris.....	84
5 Tabel Perhitungan Kepemilikan Intitusional.....	84
6 Tabulasi Komite Audit.....	85
7 Tabulasi Perhitungan Penghindaran Pajak.....	85
8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	87
9 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	88
10 Surat Pengantar Ke Dosen Pembimbing.....	89
11 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	90
12 Surat Ijin Riset.....	91
13 Surat Keterangan Selesai Riset.....	94
14 urat Keterangan Bebas Plagiasi.....	90
15 Sertifikat Uji Kompetensi LSP STIESIA.....	91
16 Sertifikat Seminar Ekuitas.....	94

