

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENCITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI



Oleh :

FADLILATUN NASICHAH

NIM : 180302099

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2022

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENCITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRPSI

Untuk menyusun skripsi pada program strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan
Bisnis

Oleh :

FADLILATUN NASICHAH

NIM : 180302099

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENCITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

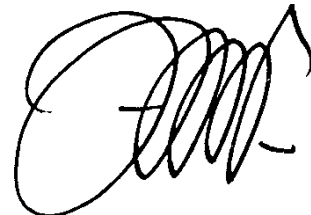
Oleh :

FADLILATUN NASICHAH

NIM : 180302099

Diterima dan disetujui pada tanggal : 24 Februari 2023

Pembimbing



Dr. Umaimah, S.E., M.Ak., CSRS.

NIP : 197805272005012001

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENCITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Oleh:

FADLILATUN NASICHAH

NIM:180302099

Telah dipertahankan di depan pada tanggal :Juli 2023

Pembimbing



Dr. Umaimah, S.E., M.Ak, CSRS.

NIP : 197805272005012001

Penguji 1

penguji 2



Suwarno, S.E., M.Si

NIP : 0321.9604.028



Suwandi, S.E., M.A

NIP : 0313.0309.212

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Tumirin, S.E., M.Si

NIP : 0321.0504.117



Dr. Umaimah, S.E., M.Ak, CSRS

NIP : 197805272005012001

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fadlilatun Nasichah

Nim : 180302099

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Gresik

Dengan ini menyatakan yang sebenar-benarnya bahwa:

1. Tugas akhir dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*” adalah hasil karya saya dan dalam naskah saya tidak terdapat karya ilmiah yang ditulis atau diterbitkan orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali yang tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.
2. Apabila ternyata di dalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur **PLAGIASI**, saya bersedia **TUGAS AKHIR DIGUGURKAN** dan **GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN**, serta diproses dengan ketentuan hukum yang berlaku.
3. Tugas akhir dari penelitian yang saya lakukan dapat dijadikan sebagai sumber pustaka.

Gresik,Juli 2023

Yang menyatakan,



Fadlilatun Nasichah

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Gresik, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fadlilatun Nasichah
NIM : 180302099
Email : fadlilahnasichah@gmail.com
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Gresik Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN
CAPITAL INTENCITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Gresik berhak menyimpan, mengalih media / format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Muhammadiyah Gresik, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Di buat di: Gresik

Pada tanggal: 11 Juni 2024



(Fadlilatun Nasichah)

*) Karya Ilmiah: Tugas Akhir, makalah non seminar, laporan kerja praktek, laporan magang, karya profesi dan karya spesialis.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dan limpahan rahmat, taufiq, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi kuliah jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi, diantaranya :

1. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang telah memberi doa serta dukungan
2. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik
3. Ibu Dr. Umaimah, S.E., M.Ak., CSRS., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik
4. Ibu Dr. Umaimah, SE.,M.Ak., CSRS., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberi bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi
5. Ajizah dan teman-teman lainnya yang telah memberi bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi
6. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan. Untuk itu dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan

kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan penelitian ini.

Gresik, 23 November 2021

Penulis,

Fadlilatun Nasichah

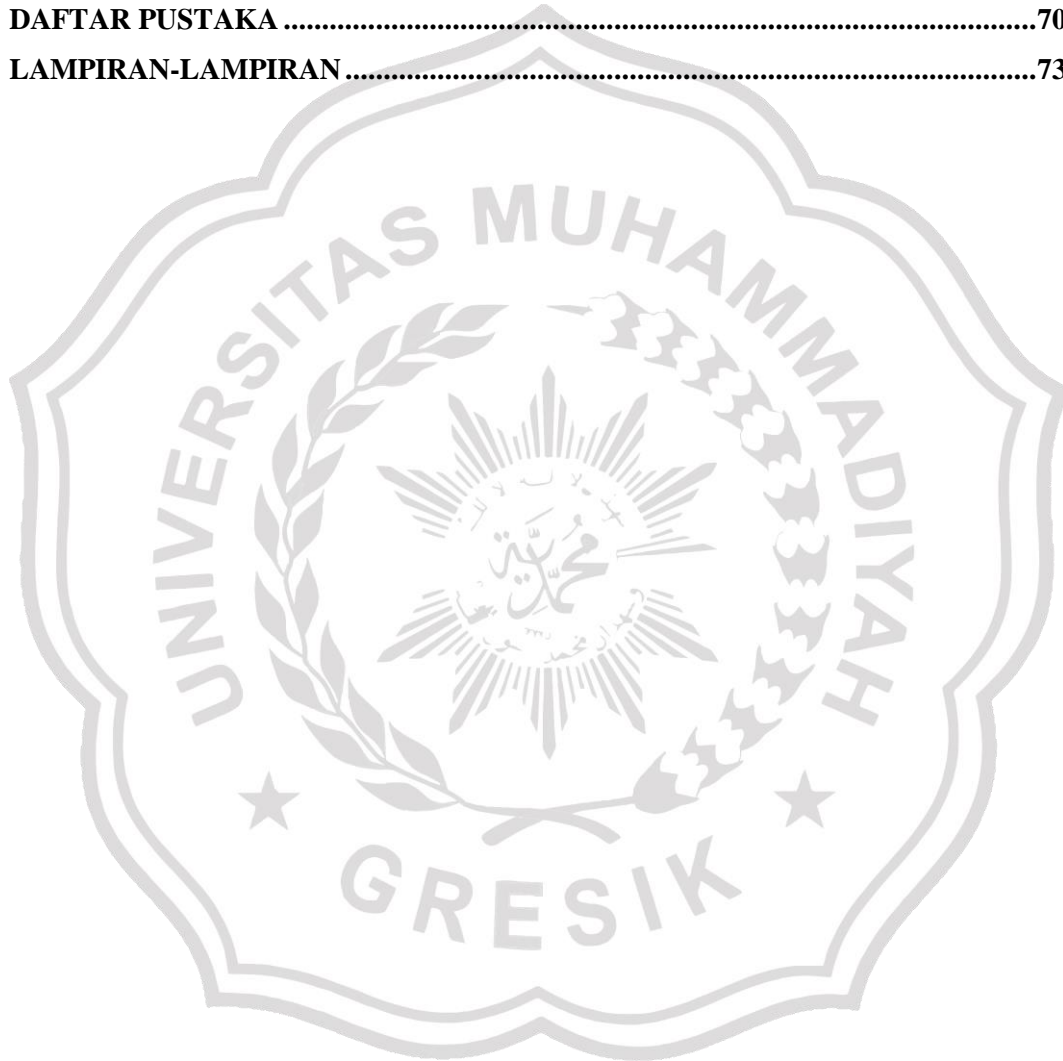


DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xviii
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN.....	15
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori.....	14
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2.3 Komisaris Independen.....	16
2.2.4 Komite Audit	18
2.2.5 Profitabilitas.....	19
2.2.6 <i>Capital intencity</i>	20
2.3 Hubungan Antar Variabel dan Hipotesis.....	21
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24

2.3.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4	Kerangka Penelitian	26
BAB III	28
METODE PENELITIAN	28
3.1	Jenis Penelitian	28
3.2	Lokasi Penelitian	28
3.3	Populasi dan Sampel	28
3.4	Jenis, Sumber, dan Teknik Pengambilan Data	29
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.5.1	Variabel Dependen.....	29
3.5.2	Variabel Independen	30
2.	Komite Audit	31
3.6	Teknik Analisis Data	32
3.6.1	Statistik Deskriptif	32
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.6.4	Uji Hipotesis	36
BAB IV	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2	Hasil Pengamatan	41
4.2.1	<i>Tax Avoidance</i>	41
4.2.2	Komisaris Independen.....	43
4.2.3	Komite Audit	45
4.2.4	Profitabilitas.....	47
4.2.5	<i>Capital Intensity</i>	49
4.3	Hasil Pengujian Data	51
4.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	52
4.3.3	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57
4.3.4	Hasil Uji Hipotesis	59
4.4	Interpretasi Hasil	63
4.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64

4.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
BAB V		68
KESIMPULAN		68
5.1	Kesimpulan	68
5.2	Keterbatasan	68
5.3	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN-LAMPIRAN		73



DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 KRITERIA SAMPEL.....	38
TABEL 4.2 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....	40
TABEL 4.3 PRESENTASE CETR.....	42
TABEL 4.4 PRESENTASE KOMISARIS INDEPENDEN.....	44
TABEL 4.5 JUMLAH KOMITE AUDIT.....	46
TABEL 4.6 PRESENTASE PROFITABILITAS.....	48
TABEL 4.7 PRESENTASE CAPITAL INTENCITY.....	50
TABEL 4.8 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF.....	51
TABEL 4.9 HASIL UJI NORMALITAS.....	53
TABEL 4.10 HASIL UJI NORMALITAS SETELAH OUTLIER.....	54
TABEL 4.11 HASIL UJI MULTIKOLENIARITAS.....	55
TABEL 4.12 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	57
TABEL 4.13 HASIL UJI REGRESI LINEAR BERGANDA.....	58
TABEL 4.14 HASIL UJI PARSIAL (UJI t).....	60
TABEL 4.15 HASIL UJI SIGNIFIKANSI SIMULTAN (UJI F).....	61
TABEL 4.16 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	62

DAFTAR GAMBAR

KERANGKA PENELITIAN	27
GAMBAR 4.1 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS	58



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : DATA POPULASI DAN SAMPEL.....	74
LAMPIRAN 2 : TABULASI DATA.....	80
LAMPIRAN 3 : HASIL UJI STATISTIK DENGAN PROGRAM SPSS	95



Fadlilatun Nasichah, 180302099, **Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance***, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli 2023

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara komisaris independen, komite audit, profitabilitas dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022. Sebanyak 111 sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan alat analisis SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan komite audit, profitabilitas dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Capital Intensity, Tax Avoidance.

Fadlilatun Nasichah, 180302099, The Influence of Corporate Governance, Profitability, and Capital Intensity on Tax Avoidance, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, July 2023

Abstract

This study aims to examine the effect of independent commissioners, audit committees, profitability and capital intensity on tax avoidance. This research is a quantitative research, the type of data used is secondary data obtained from the company's annual report. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2020-2022. A total of 111 samples were determined using the purposive sampling method and analyzed using multiple linear regression using the SPSS analysis tool. The results of the study show that independent commissioners have significant effect on tax avoidance, while audit committees, profitability and capital intensity have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Independent Commissioner, Audit Committee, Profitability, Capital Intensity, Tax Avoidance.