

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA MASA PANDEMI COVID-19**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Pada Periode 2020-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Disusun Oleh:

Nama : Reza Fazira

Nim : 43218010106

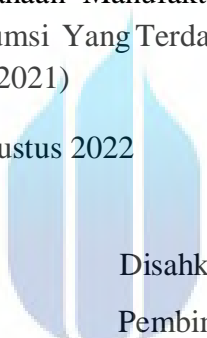
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA
AGUSTUS 2022**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Reza Fazira
NIM : 43218010106
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA MASA
PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Pada Periode
2020-2021)
Tanggal Sidang : 24 Agustus 2022

Disahkan oleh :
Pembimbing


UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Rona Tumiur Mauli C. Simorangkir, SE., MM

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

LPTA
08221444



Please Scan
QRCode to
Verify

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reza Fazira

NIM : 43218010106

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya telah mencantumkan sumber sesuai dengan ketentuan yang berlaku. saya bersedia dikenai sanksi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2022



Reza Fazira

Nim : 43218010106

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “*Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Pada Periode 2020-2021*”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

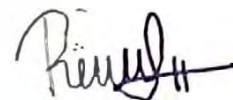
Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam melakukan proses penelitian tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Rona Tumiur Mauli C. Simorangkir, SE., MM. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing saya dan telah memberikan banyak saran, waktu, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan mendoakan semoga Allah SWT memberikan balasan yang terbaik kepada:

1. Bapak Dr. Harwikarya, M.T. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Irmaningsih, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua Orang Tua saya tercinta Ayahanda Muharzet dan Alm. Ibunda Nawiris, Kakak, dan Adik saya yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan, motivasi dan kasih sayang yang tiada henti.
6. Sahabat-sahabat saya selama dikampus Fahira Anggita Mulya, Annurmania, dan Ananda Marwa Noviandari serta sahabat saya di luar kampus Putri Dwi

Ardiyanti dan Sania Chairani yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan masih terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khusus bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 24 Agustus 2022



Reza Fazira



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	13
1. Tujuan Penelitian	13
2. Kontribusi Penelitian	13
a. Kontribusi Teori	13
b. Kontribusi Praktik	14
c. Kontribusi Kebijakan	14
BAB II	15
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2. <i>Tax Avoidance</i>	17
3. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	20
a. Dewan Komisaris Independen	22
b. Komite Audit	24
c. Kepemilikan Institusional	25
d. Kepemilikan Manajerial	26
4. Profitabilitas	27

5. <i>Capital Intensity</i>	29
B. Rerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	35
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	36
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	37
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	39
C. Hipotesis	41
BAB III.....	42
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian	47
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Metode Analisis Data	50
1. Uji Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik.....	51
a.) Uji Normalitas.....	52
b.) Uji Multikolinieritas.....	52
c.) Uji Autokorelasi	53
d.) Uji Heteroskedastisitas.....	54
3. Uji Kelayakan Model.....	55
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	56
b. Uji Fit Model (Uji Statistik F)	56
4. Uji Hipotesis.....	57
a. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	57
b. Uji Regresi Linier Berganda	57
BAB IV	59
HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Statistik Deskriptif	59
C. Uji Asumsi Klasik	63

1. Uji Normalitas	63
2. Uji Multikolinieritas.....	66
3. Uji Autokorelasi	67
3. Uji Heteroskedastisitas	68
D. Uji Kelayakan Model	69
a.) Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	69
b.) Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	70
E. Uji Hipotesis	71
a.) Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	71
b.) Uji Regresi Linier Berganda.....	74
F. Pembahasan Penelitian	76
1. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan oleh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
2. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan oleh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
BAB V.....	80
SIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Simpulan.....	80
B. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	41
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak	3
Tabel 1.2 Nilai Pertumbuhan PDB Industri Makanan dan Minuman (2010-2021)	5
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	49
Tabel 3.3 Populasi Penelitian	49
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan ada dan tidaknya autokorelasi	54
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov Test	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov Test	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	71
Tabel 4.9 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Barang Konsumsi Industri yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2021	87
Lampiran 2 : Daftar sampel yang memenuhi kriteria penelitian	89
Lampiran 3 : Tabulasi Data	91
Lampiran 4 : Data yang digunakan pada SPSS 25	106
Lampiran 5 : Data Perusahaan Yang Di Outlier	109
Lampiran 6 : Hasil Uji SPSS 25	110

