



**PENGARUH GCG, PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-  
2019**

TESIS

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
OLEH  
SIGIT WIDIATMOKO  
5517110026

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2021**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *GCG*, Profitabilitas, *Capital Intensity* dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Sigit Widiatmoko

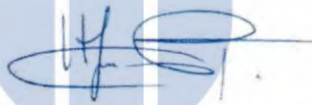
NIM : 55517110026

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 12 Maret 2021

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Hadri Mulya, M.si)

UNIVERSITAS

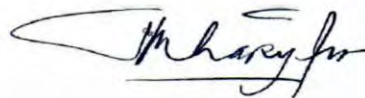
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. -Ing Mudrik Alaydrus)



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

## **PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK***

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Sigit Widiatmoko  
NIM : 55517110026  
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul

“PENGARUH GCG, PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA  
PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019”,

Telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan system Turnitin pada  
tanggal 22/03/2021, didapatkan nilai persentase sebesar 28%.

Jakarta, 22 Maret 2021

Administrator Turnitin



## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *GCG*, *Prifitabilitas*, *Capital Intensity* dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Sigit Widiatmoko

NIM : 55517110026

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 12 Maret 2021

Menyatakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan hasil karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Magister Akuntansi Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 12 Maret 2021



**Sigit Widiatmoko**

## KATA PENGANTAR

*Assalammu'alaikum Wr. Wb*

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sholawat serta salam selalu tercurah untuk Rasulullah SAW. Berkat kekuatan dan pertolongan dari Allah SWT, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh GCG, Profitabilitas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”

Tujuan utama dari penulis tesis ini adalah memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi. Penulisan tesis ini tidak lepas dari bantuan, saran, dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini dengan rasa hormat dan dari hati yang tulus penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :


1. Allah SWT yang telah memberikan petunjuk dan jalan keluar dari setiap kesulitan yang dihadapi penulis, sehingga penulis selalu bersemangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Keluarga tercinta Ibu Sutirah, serta istri Deby Virga Sari, SE., M.Ikom yang selalu memberi dukungan baik dalam doa, kesabaran, ketulusan, cinta dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana

4. Bapak Prof. Dr. -Ing Mudrik Alaydrus selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Hadri Mulya, Msi, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberi saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis selama penyusunan tesis ini dari awal hingga tesis ini dapat di selesaikan.
6. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku ketua program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Seluruh dosen program pascasarjana magister akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Seluruh staf administrasi Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah banyak membantu selama perkuliahan dan penyelesaian tesis ini.
7. Teman-teman magister akuntansi angkatan 31 Universitas Mercu Buana yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat.

Semoga segala kebaikan yang diberikan kepada penulis senantiasa mendapatkan balasan dari Allah SWT. Akhir kata, besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat dan dijadikan referensi penelitian selanjutnya

*Wassalamu 'alaikum Wr. Wb*

Jakarta, 12 Maret 2021



Sigit Widiatmoko

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh dewan komisaris, kepemilikan institusional, komite audit, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Metode penelitian yang digunakan menggunakan pendekatan kuantitatif termasuk kedalam jenis *explanatory research*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019 yaitu sebanyak 53 perusahaan, penarikan sampel menggunakan metode *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS Versi 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit, profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019, sedangkan dewan komisaris independen dan kepemilikan institusional menunjukan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Sehingga dapat di ketahui bahwa variabel dewan komisaris, kepemilikan institusional, komite audit, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan mampu menjelaskan variabel independennya *tax avoidance* sebesar 36% sedangkan sisanya 64% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

**Kata Kunci** : Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan dan *Tax Avoidance*

## ABSTRACT

*The purpose of this study is to examine the effect of the board of commissioners, ownership institutions, audit committee, profitability, capital intensity, and company size on tax avoidance in consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2020. The research method used is a quantitative approach, including the type of explanatory research. The population in this study were consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period, namely as many as 53 companies, sampling using non-probability sampling method with purposive sampling technique. The data analysis method used is multiple linear regression using the SPSS version 24 program. The results show that audit committee, profitability, capital intensity, company size have a significant effect on tax avoidance in consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange. (IDX) for the 2015-2019 period, while the independent board of commissioners, institutional ownership shows no significant effect on tax avoidance in consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period. So it can be seen that the variables of the board of commissioners, institutional ownership, audit committee, profitability, capital intensity, and company size are able to explain the independent variable of tax avoidance by 36% while the remaining 64% is influenced by other factors outside the research model.*

**Keywords** : Board of Commissioners, Institutional Ownership, Audit Committee, Profitability, Capital Intensity, Company Size and Tax Avoidance.

MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
LEMBAR SIMILARITY CHECK.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv

## BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10

## BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN

### HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka	
1. Teori Keagenan.....	12

2. Tax Avoidance .....	13
3. Good Corporate Governance.....	14
4. Profitabilitas .....	19
5. Capital Intensity .....	21
6. Ukuran Perusahaan.....	22
7. Penelitian Terdahulu .....	23
B. Kerangka Pemikiran.....	27
C. Hipotesis.....	28

### **BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	
1. Populasi.....	36
2. Sampel.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data	
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
a. Uji Normalitas.....	40
b. Uji Multikolinearitas.....	40
c. Uji Heteroskedasitas.....	41
d. Uji Autokorelasi.....	42

3. Uji Regresi Berganda .....	42
4. Uji Hipotesis .....	44
a. Uji Hipotesis dengan Uji Koefisien Determinasi.....	44
b. Uji Hipotesis dengan Uji F.....	45
c. Uji Hipotesis dengan Uji t.....	45

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	47
C. Pengujian Asumsi Klasik .....	50
1. Hasil Uji Normalitas .....	50
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
D. Analisis Regresi Berganda .....	55
E. Pengujian Hipotesis.....	56
1. Uji Koefisien Determinasi.....	57
2. Hasil Uji Hipotesis dengan Uji F (Hipotesis Simultan).....	58
3. Hasil Uji Hipotesis dengan Uji t (Hipotesis Parsial).....	58
F. Pembahasan/Interpretasi Hasil	
1. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax</i>	

<i>Avoidance</i> .....	64
3. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66
5. Pengaruh Capital Intensity terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	69

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	71
B. Implikasi Hasil Penelitian .....	72
C. Keterbatasan Penelitian.....	73
D. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN.....	80


  
 UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 1.2 Tabel Kinerja Pajak.....	3
Tabel 2. Tabel Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran Variabel.....	35
Tabel 3.2 Perusahaan <i>Consumer Good</i> .....	36
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 3.4 <i>Durbin Watson d test:</i> .....	42
Tabel 4.1 Proses Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	47
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.8 Hasil Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t).....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kinerja pajak .....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27

