

**Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Dan  
Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

**Disusun Oleh :**

**SALSABILA SHAF A QORISU**

**B 200 170 210**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2021**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* ,PROFITABILITAS,  
INTENSITAS ASET TETAP, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

**Disusun Oleh:**

**SALSABILA SHAFQA QORISU**

**B 200 170 210**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,  
INTENSITAS ASET TETAP, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**

Oleh

**SALSABILA SHAFQA QORISU**

**B 200 170 210**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Surakarta,

Dosen Pembimbing



**Dra. Nursiam., M.H., Ak., C.A**  
**NIDN. 0624096401**

## HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS,  
INTENSITAS ASET TETAP, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia 2016-2019)**

## SKRIPSI

Oleh:

**SALSABILA SHAF A QORISU**  
**B 200 170 210**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Hari

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dra. Nursiam., M.H., Ak., C.A (  )  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dra. Rina Trisnawati., M.Si., Ak., Ph.D., CA (  )  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs. Suyatmin W A., M.Si (  )  
(Anggota II Dewan Penguji)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si**  
**NIDN. 0616087401**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417  
Surakarta-57102

---

---

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **SALSABILA SHAFI QORISU**  
NIM : **B 200 170 210**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, INTENSITAS ASET  
TETAP, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris  
pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang saya susun dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 14 Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,

**(SALSABILA SHAFI QORISU)**

## **MOTTO**

“Allah tidak akan membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

**(Q.S Al-Baqarah: 286)**

“Dan bersabarlah. Sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar.”

**(Q.S AL-Anfaal: 46)**

“Keberhasilan seorang anak adalah suatu bentuk doa orang tua yang diijabah oleh Allah.”

**(Papah)**

“Jangan jadikan pendidikan sebagai alat untuk mendapatkan harta, demi memperoleh uang untuk memperkaya dirimu. Belajarlah supaya tidak menjadi orang bodoh dan dibodohi oleh orang.”

**(Ulilamrir Rahman)**

*“Talk less, Do MORE!”*

**(Hiyatul auliya)**

“Suatu yang dilakukan dengan ikhlas akan terasa menyenangkan dan menjadi ringan.”

**(Penulis)**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah rabbil' alamin. Segala puji bagi Allah SWT, yang telah melimpahkan taufik dan hidayah-Nya. Sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar dan atas nikmat berupa kesehatan, kekuatan, dan inspirasi yang sangat banyak dalam proses penyelesaian skripsi ini. Untuk itu saya persembahkan skripsi ini kepada :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan kesehatan, rahmat dan karunia-Nya.
2. Rasulullah Shalallahu 'Alaihi Wa Salam, semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shalallahu 'Alaihi Wa Salam, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.
3. Kedua orang tua saya Papa Medio Yulianto Dwi Prasetyo dan Mama Yunita Al Aminisyah yang selalu mendoakan, mengasihi dan menyayangiku, serta merawat dan mendidikku dari lahir hingga saat ini. Terimakasih telah memberi semangat, motivasi, nasihatnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Semoga rezeki, kesehatan dan kebahagiaan selalu Allah berikan. InsyaAllah ini menjadi langkah awal untuk kesuksesanku sehingga bisa membahagiakan papa dan mama.
4. Keluarga besar Kakek Sarjono dan Kakek Sartono dan semua keluarga yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terimakasih untuk doa, perhatian, serta masukan yang telah diberikan kepada saya selama ini.

5. Sahabat-sahabat Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah mendo'akan, memberi semangat, dan selalu ada.
6. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Seluruh pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala membalas segala kebaikan kalian.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Alhamdulillah rabbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, nikmat dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS ASET TETAP, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)”**

Penyusunan skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada proses penyusunannya, skripsi ini tentu tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan dan dorongan dari berbagai pihak sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat dan nikmat-Nya yang tak terhingga kepada hamba-hamba-Nya.

2. Nabi Muhammad Shalallahu ‘Alaihi Wa Salam, yang telah memberikan ilmu dan syafaatnya serta mengajarkan manusia dalam berkehidupan.
3. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Nursiam., M.H., Ak., C.A selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan ilmu, membimbing dengan penuh kesabaran dan ketulusan dalam memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Akt., Ph.D. selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama perkuliahan.
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
9. Adikku Talitha Syahda Latifah tercinta yang selalu menjadi teman belajar dan bermain dari kecil, yang selalu memberikan dukungan dan menjadi teman curhat.
10. Teman-teman senopart *squad*, teman seperbimbingan sazqia dan sheila. Terimakasih sudah mendoakan, mensupport, dan sudah mau menjadi rumah, tempat aku mengeluh.

11. Seluruh pihak yang telah membantu, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terimakasih kepada kalian semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala membalas segala kebaikan kalian.

Sehubungan dengan keterbatasan wawasan dan pengetahuan yang saya dimiliki, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saya mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat penulis butuhkan untuk hasil penelitian yang lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Surakarta,

Penulis

**(SALSABILA SHAFI QORISU)**

## DAFTAR ISI

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| HALAMAN SAMPUL .....                   | i     |
| HALAMAN SAMPUL .....                   | ii    |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....              | iii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....               | iv    |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....      | v     |
| MOTTO .....                            | vi    |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....              | vii   |
| KATA PENGANTAR .....                   | ix    |
| DAFTAR ISI .....                       | xii   |
| DAFTAR TABEL .....                     | xv    |
| DAFTAR GAMBAR .....                    | xvi   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                  | xvii  |
| ABSTRAK .....                          | xviii |
| ABSTRACT .....                         | xix   |
| BAB I    PENDAHULUAN .....             | 1     |
| A. Latar Belakang Masalah .....        | 1     |
| B. Rumusan Masalah .....               | 6     |
| C. Tujuan Penelitian .....             | 7     |
| D. Manfaat Penelitian .....            | 8     |
| E. Sistematika Penulisan .....         | 9     |
| BAB II    TINJAUAN PUSTAKA .....       | 11    |
| A. Landasan Teori .....                | 11    |
| 1    Agency Theory .....               | 11    |
| 2    Signalling Theory .....           | 12    |
| 3    Posittive Accounting Theory ..... | 12    |
| 4    Pajak .....                       | 13    |
| 5    Tax Avoidance .....               | 14    |
| 6    Pengukuran Tax Avoidance .....    | 15    |
| 7    Corporate Governance .....        | 16    |

|         |                                                                |    |
|---------|----------------------------------------------------------------|----|
| 8       | Pengukuran Corporate Governance .....                          | 17 |
| 9       | Profitabilitas .....                                           | 20 |
| 10      | Intensitas aset tetap.....                                     | 21 |
| 11      | Pertumbuhan penjualan .....                                    | 22 |
| B.      | Penelitian terdahulu .....                                     | 23 |
| C.      | Pengembangan Hipotesis .....                                   | 29 |
| 1.      | Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap Tax avoidance..... | 30 |
| 2.      | Pengaruh Struktur dewan komisaris terhadap Tax avoidance.....  | 31 |
| 3.      | Pengaruh Komite audit terhadap Tax avoidance` .....            | 32 |
| 4.      | Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....            | 33 |
| 5.      | Pengaruh Intensitas aset tetap terhadap Tax avoidance ....     | 34 |
| 6.      | Pengaruh Pertumbuhan penjualan terhadap Tax avoidance.....     | 35 |
| D.      | Kerangka Pemikiran .....                                       | 36 |
| BAB III | METODE PENELITIAN .....                                        | 37 |
| A.      | Desain Penelitian .....                                        | 37 |
| B.      | Jenis dan Sumber Data .....                                    | 37 |
| C.      | Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....           | 37 |
| D.      | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....             | 38 |
| 1       | Variabel Dependen.....                                         | 38 |
| 2       | Variabel Independen .....                                      | 39 |
| E.      | Metode Analisis Data .....                                     | 43 |
| 1       | Statistik Deskriptif.....                                      | 43 |
| 2       | Uji Asumsi Klasik .....                                        | 44 |
| 3       | Uji Kelayakan Model (Uji F) .....                              | 46 |
| 4       | Uji Regresi Linier Berganda .....                              | 47 |
| 5       | Uji Statistik (Uji t).....                                     | 48 |
| 6       | Koefisien Determinasi (R Square) .....                         | 48 |

|        |                                                                    |    |
|--------|--------------------------------------------------------------------|----|
| BAB IV | ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....                                  | 50 |
| A.     | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                               | 50 |
| B.     | Analisis Statistik Deskriptif.....                                 | 51 |
| C.     | Hasil Uji Asumsi Klasik.....                                       | 55 |
| D.     | Uji Multikolinieritas .....                                        | 56 |
| E.     | Hasil Pengujian Hipotesis .....                                    | 59 |
| F.     | Pembahasan.....                                                    | 63 |
| 1.     | Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap Tax<br>avoidance.....  | 64 |
| 2.     | Pengaruh Dewan Komisaris independen terhadap Tax<br>avoidance..... | 65 |
| 3.     | Pengaruh komite audit terhadap Tax avoidance .....                 | 66 |
| 4.     | Pengaruh profitabilitas terhadap Tax avoidance .....               | 67 |
| 5.     | Pengaruh intensitas aset tetap terhadap Tax avoidance ....         | 68 |
| 6.     | Pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap Tax<br>avoidance.....      | 69 |
| BAB V  | PENUTUP .....                                                      | 71 |
| A.     | Simpulan.....                                                      | 71 |
| B.     | Keterbatasan Penelitian .....                                      | 71 |
| C.     | Saran.....                                                         | 72 |
|        | DAFTAR PUSTAKA .....                                               | 74 |
|        | LAMPIRAN.....                                                      | 80 |

## DAFTAR TABEL

|             |                                                                  |    |
|-------------|------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel IV. 1 | Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....                     | 51 |
| Tabel IV. 2 | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                             | 52 |
| Tabel IV. 3 | Hasil Uji Multikolinearitas .....                                | 56 |
| Tabel IV. 4 | Hasil Uji Autokorelasi .....                                     | 57 |
| Tabel IV. 5 | Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                              | 58 |
| Tabel IV. 6 | Hasil Uji Analisis Regresi Linear Bergandaan Uji Statistik t.... | 59 |
| Tabel IV. 7 | Hasil Uji $R^2$ .....                                            | 62 |
| Tabel IV. 8 | Hasil Uji F .....                                                | 63 |
| Tabel IV. 9 | Hasil Uji Hipotesis .....                                        | 63 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar : 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 36 |
|--------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|                   |    |
|-------------------|----|
| LAMPIRAN-1 .....  | 81 |
| LAMPIRAN-2 .....  | 87 |
| LAMPIRAN-3 .....  | 95 |
| LAMPIRAN -4 ..... | 99 |

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance*, profitabilitas, intensitas aset tetap, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Penelitian ini menggunakan variabel independen *Corporate Governance* yang diukur menggunakan kepemilikan institusional, jumlah dewan komisaris, dan jumlah komite audit, Profitabilitas, Intensitas aset tetap, dan Pertumbuhan penjualan. Sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance*. Pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling*. Dengan metode tersebut diperoleh sampel akhir sebanyak 266 perusahaan. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini merupakan pendekatan kuantitatif. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari website BEI dan website masing-masing perusahaan. Model regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah model regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *corporate governance* dan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

**Kata kunci :** *corporate governance*, profitabilitas, intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, *tax avoidance*

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of corporate governance, profitability, fixed asset intensity, and sales growth on the tax avoidance of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. This study uses the independent variable corporate governance which is measured using institutional ownership, the number of the board of commissioners, and the number of audit committees, profitability, fixed asset intensity, and sales growth. While the dependent variable used is tax avoidance. Data collection using purposive sampling method. With this method, a final sample of 266 companies was obtained. The approach used in this research is a quantitative approach. The data in this study are secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange website and website of each company. The regression model used in this study is a multiple linear regression model with the help of SPSS 26. The results show that profitability and sales growth affect tax avoidance, while corporate governance and fixed asset intensity have no effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019.*

**Keywords :** *Corporate governance, profitability, fixed asset intensity, sales growth, tax avoidance*