

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Felicia Azaria Paramastri
40011422650164

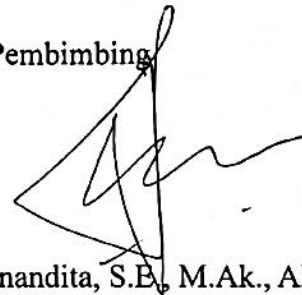
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Felicia Azaria Paramastri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650164
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance*,
Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada
Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar
di BEI Tahun 2022-2024

Semarang, 8 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.



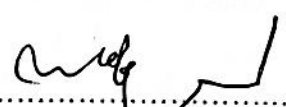
NIP. H.7.198709132022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Felicia Azaria Paramastri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650164
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance*,
Profitabilitas, *Capital intensity*, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada
Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar
di BEI Tahun 2022-2024

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026

Tim Penguji

1. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. (.....) 
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. (.....) 
3. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si. (.....) 

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Felicia Azaria Paramastri, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 8 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Felicia Azaria Paramastri

NIM. 40011422650164

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance*, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. *Good corporate governance* diproksikan dengan jumlah anggota komite audit, profitabilitas diukur menggunakan *return on assets* (ROA), *capital intensity* diukur menggunakan *capital intensity ratio*, ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural total aset, dan *tax avoidance* diproksikan dengan *cash effective tax rate* (CETR).

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 29 perusahaan dengan total 87 observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Uji hipotesis dilakukan dengan analisis regresi data panel menggunakan *Common Effect Model* (CEM) yang dikoreksi dengan *standard error White period (cross-section cluster)* dan diolah menggunakan EViews 13.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *good corporate governance*, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, baik secara parsial maupun simultan. Hasil ini mengindikasikan bahwa pada sektor perbankan yang sangat teregulasi, faktor-faktor tersebut tidak menjadi penentu praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of good corporate governance, profitability, capital intensity, and firm size on tax avoidance in banking-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. Good corporate governance is proxied by the number of audit committee members, profitability is measured using return on assets (ROA), capital intensity is measured using the capital intensity ratio, firm size is measured using the natural logarithm of total assets, and tax avoidance is proxied by the cash effective tax rate (CETR).

The population in this study consists of banking-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. The sampling method used is purposive sampling, resulting in 29 companies with a total of 87 observations. The data used are secondary data in the form of the companies' annual financial statements. Hypothesis testing was conducted using panel data regression analysis with the Common Effect Model (CEM), corrected using White period (cross-section cluster) standard errors and processed using EViews 13.

The results show that good corporate governance, profitability, capital intensity, and firm size have no significant effect on tax avoidance, either partially or simultaneously. These results indicate that in the heavily regulated banking sector, these factors are not determinants of tax avoidance practices.

Keywords: *Good Corporate Governance, Profitability, Capital Intensity, Firm Size, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul "Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Capital intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2022–2024" dengan baik.

Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
6. Orang tua dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat yang tiada henti kepada penulis.
7. Teman-teman kuliah “Kupu-Kupu” Nisrina Sarwahita Saputra, Jennifer Azzahra Akyela, Amelia Puspita Nugraha yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis dari awal masa kuliah sampai akhir
8. Teman-teman sejak SMP “Anak-anak Baik” Rere, Nadine, Yvonne, Agnes, Louisa, Anin, Dara yang juga memberikan semangat dan dukungan kepada penulis
9. Lutfiah Aisyah Mulyawan, yang sudah memberikan dukungan dan menemani perjalanan skripsi ini hingga selesai.
10. Teman-teman HMPS Akuntansi Perpajakan khususnya bidang Ekonomi Kreatif yang telah memberikan penulis kesempatan untuk berkembang, mendapatkan banyak ilmu dan pengalaman baru, dan mengenal banyak relasi baru di lingkungan kampus dan di luar kampus selama kegiatan organisasi
11. Seluruh teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah berkontribusi dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi kontribusi yang berarti bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi perpajakan.

Semarang, 8 Juni 2026

Penulis,



Felicia Azaria Paramastri

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	12
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Kegunaan Penelitian	13
1.4 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Tax Avoidance.....	18
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	20
2.1.4 Profitabilitas.....	24

2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	26
2.1.6 Ukuran Perusahaan	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Konseptual	34
2.4 Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Populasi dan Sampel	39
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.2.1 Variabel Dependen	40
3.2.2 Variabel Independen	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.5 Teknik Analisis Data.....	45
3.5.1 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	45
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	47
3.5.3 Analisis Regresi Data Panel.....	48
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Gambaran Umum	54

4.2 Statistika Deskriptif.....	57
4.3 Analisis Data.....	60
4.3.1 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	60
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel.....	67
4.3.4 Uji Hipotesis	67
4.4 Interpretasi Hasil	70
4.4.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan dan Saran	81
5.3 Implikasi	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	54
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 4 Uji <i>Chow</i>	60
Tabel 4. 5 Uji <i>Hausman</i>	60
Tabel 4. 6 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	61
Tabel 4. 7 Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi	65
Tabel 4. 10 Uji Statistik t.....	68
Tabel 4. 11 Uji Statistik F.....	69
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
Tabel 4. 13 Keputusan Hipotesis.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1.....	5
Gambar 1. 2.....	5
Gambar 1. 3.....	6
Gambar 1. 4.....	6
Gambar 1. 5.....	7
Gambar 1. 6.....	7
Gambar 2. 1.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Variabel Independen.....	88
Lampiran 2 Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate) 2022</i>	92
Lampiran 3 Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate) 2023</i>	94
Lampiran 4 Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate) 2024</i>	96
Lampiran 5 Daftar Perhitungan <i>Capital Intensity 2022</i>	98
Lampiran 6 Daftar Perhitungan <i>Capital Intensity 2023</i>	100
Lampiran 7 Daftar Perhitungan <i>Capital Intensity 2023</i>	102
Lampiran 8 Daftar Perusahaan yang Tidak Lolos <i>Purposive Sampling</i>	104
Lampiran 9 Hasil Uji Eviews	104