

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR *FOOD &  
BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024)**

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM  
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI  
TANJUNGPINANG  
2026**

## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Yulia Hendra Wati  
NIM : 2204010117  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food & Beverages* yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji

### Menyetujui,

#### Dosen Pembimbing I



Jack Febriand Adel, SE., M.Si.Ak., CA  
NIPPPK. 197702062021211004

#### Dosen pembimbing II



Gina Septiana, S.E., M.Si.  
NIP. 198809292022032010

### Panitia Penguji

| Nama                                                                   | Jabatan       | Tanda Tangan                                                                          | Tanggal |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. Tumpal Manik, M.Si<br>NIPPPK. 197606262021211003                    | Ketua Penguji |  | 23/7/26 |
| 2. Dr. Hj. Asmaul Husna, SE.Ak., MM., CA<br>NIPPPK. 197107012024212004 | Penguji I     |  | 30/7/26 |
| 3. Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si<br>NIP. 198905232018032001          | Penguji II    |  | 3/8/26  |
| 4. Jack Febriand Adel, SE., M.Si.Ak., CA<br>NIPPPK. 197702062021211004 | Penguji III   |  | 29/7-26 |
| 5. Gina Septiana, S.E., M.Si.<br>NIP. 198809292022032010               | Penguji IV    |  | 29/7-26 |

Tanggal Lulus : 23 Juli 2026

### Mengetahui,

#### Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim

  
Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si  
NIP. 198207032015042001

#### Ketua Jurusan Akuntansi

  
Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak  
NIP. 199007122019032016

## LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Yulia Hendra Wati  
NIM : 2204010117  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*,  
Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas,  
dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
Subsektor *Food & Beverages* yang Terdaftar Di BEI  
Tahun 2022-2024).

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi

Tanjungpinang, 14 Juli 2026

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

  
Jack Febriand Adel, S.E., M.Si. Ak., CA.

NIPPPK. 197702062021211004

  
Gina Septiana, S.E., M.Si.

NIP. 198809292022032010

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim

Universitas Maritim Raja Ali Haji

  
Ardiansyah, S.E., M.Si.

NIP. 198909262019031013



## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah digunakan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun diperguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasi, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini penulis buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka penulis bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 23 Juli 2026  
Yang membuat pernyataan,



Yulia Hendra Wati  
NIM. 2204010117

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food & Beverages* yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024) dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang. Skripsi ini dapat terbuat dan diselesaikan dengan adanya bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi., DEA., selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan masa Pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji, Bapak Indra Firdiyansyah, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I, dan Bapak Teddy Haryadi, S.E., M.Ak., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji atas segala dukungan dan arahannya selama penulis menimba ilmu di lingkungan fakultas.

3. Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Ibu Suci Wahyuliza, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah membimbing dan memfasilitasi selama proses akademik berlangsung.
4. Bapak Ardiansyah, S.E., M.Si, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah membimbing dan memfasilitasi selama proses akademik berlangsung.
5. Bapak Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat, dorongan dan motivasi serta kemudahan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu Gina Septiana, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat, dorongan dan motivasi serta kemudahan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji, atas segala pengetahuan, wawasan, ilmu, serta pengalaman yang telah diberikan.

8. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Raja Ali Haji yang selama ini selalu sabar dan selalu memudahkan penulis dalam pengurusan segala administrasi selama perkuliahan.
9. Yang teristimewa penulis persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, Bapak Hendro Mulyo dan Ibu Panama. Kepada mereka penulis persembahkan setiap langkah perjuangan ini. Terima kasih atas pengorbanan yang tiada henti, doa yang tak pernah putus, serta cinta yang terus menjadi sumber kekuatan bagi penulis. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan di bangku perkuliahan, namun senantiasa memberikan yang terbaik, memberikan perhatian, serta dukungan penuh hingga penulis mampu menyelesaikan studi dan meraih gelar sarjana. Semoga Bapak dan Mamak sehat selalu, panjang umur, dan bahagia selamanya.
10. Keempat saudara kandung penulis, Zakaria, S.Pd, Suseno Dwi Putra, Mulyani Dewi Putri, S.Pd, Shelly Cahyani, A.Md.Kes, serta Abang Ipar dan Kakak Ipar penulis, terima kasih atas dukungan moral yang diberikan, baik melalui doa maupun perhatian yang tulus. yang menjadi contoh dan penguat dalam setiap fase kehidupan penulis, kata kata dari abang dan kakak yang mampu mengembalikan semangat yang sempat hilang, terima kasih sudah menjadi abang dan kakak yang baik dan selalu ada untuk adekmu ini.
11. Keponakan-keponakan penulis, Danies Aliandri Syaputra, Muhammad Al-Fateeh, Muhammad Al-Fattah dan Davira Mecca Zarazuah, terima kasih atas kelucuan-kelucuan kalian yang membuat penulis terhibur dan selalu



membuat penulis senang, sehingga penulis semangat untuk mengerjakan skripsi ini sampai selesai.

12. Seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Aldhi Kurniawan, S.M.

Terima kasih telah hadir dan menjadi bagian paling berarti sejak perjalanan perkuliahan tingkat akhir penulis dimulai. Terima kasih telah berkontribusi besar dalam penulisan skripsi ini, baik itu tenaga, waktu, maupun materi. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik bagi setiap keluhan, pendamping dalam segala hal; menemani, mendukung, memberikan semangat untuk pantang menyerah serta menghibur penulis dan terima kasih telah menjadi bagian perjalanan penulis hingga penyusunan skripsi ini.

13. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2022, terima kasih telah menjadi bagian paling berwarna dalam perjalanan akademik ini. Terima kasih atas diskusi-diskusi di koridor kampus, berbagi catatan di saat genting, hingga tawa yang meringankan beban tugas yang menumpuk. Perjuangan kita tidak mudah, semoga proses yang kita lakukan hari ini menjadi fondasi yang kuat bagi masa depan kita kelak.

14. Teman-teman seperjuangan di kelas 104, terima kasih atas perjalanan suka dan duka selama masa perkuliahan ini. Terima kasih atas bantuan, diskusi-diskusi di kelas, hingga candaan yang selalu menjadi penghibur. Kebersamaan dengan kalian adalah salah satu bagian terbaik di masa perkuliahan penulis.

15. Teman terbaik penulis, Randika Achmadi, Nur Hidayah, Sumiati, Olla Pradina, Oldyn Septiana Sinurat, Diah Ayu Sholeha dan Hani Hafizah,



Terima kasih atas kebersamaan, dukungan moral, serta semangat yang tiada hentinya diberikan selama masa perkuliahan hingga selesainya penyusunan skripsi ini.

16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah banyak membantu penulis dalam memberikan motivasi demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini

17. Terakhir, kepada diri penulis sendiri, terima kasih atas keteguhan dan kerja keras yang telah diberikan. Terima kasih sudah memilih tetap konsisten dan bertanggung jawab dalam menyelesaikan setiap tahapan penelitian ini, meskipun dihadapkan pada berbagai kendala dan proses yang tidak mudah. Pencapaian ini merupakan bentuk kemenangan kecil atas diri sendiri yang akan selalu penulis syukuri.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, baik dalam segi penulisan maupun penyusunannya, sehingga penulis mengharapkan saran, kritik, maupun masukan serta bimbingan dalam penulisan supaya lebih baik kedepannya.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat dijadikan referensi penelitian selanjutnya.

Tanjungpinang, 14 Juli 2026



Yulia Hendra Wati  
2204010117

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN ORISINALITAS

ABSTRAK ..... i

*ABSTRACT* ..... ii

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI..... viii

DAFTAR TABEL ..... x

DAFTAR GAMBAR..... xi

DAFTAR LAMPIRAN ..... xii

**BAB I PENDAHULUAN..... 1**

1.1 Latar Belakang Masalah ..... 1

1.2 Identifikasi Masalah..... 7

1.3 Pembatasan Masalah..... 7

1.4 Perumusan Masalah ..... 8

1.5 Tujuan Penelitian ..... 9

1.6 Manfaat Penelitian ..... 10

1.7 Sistematika Penelitian..... 11

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 13**

2.1 Tinjauan Pustaka..... 13

2.2. *Review* Penelitian Terdahulu..... 18

|                                                    |                                            |           |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|
| 2.3                                                | Kerangka Pemikiran.....                    | 23        |
| 2.4                                                | Pengembangan Hipotesis .....               | 25        |
| 2.5                                                | Hipotesis .....                            | 31        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>         |                                            | <b>33</b> |
| 3.1                                                | Desain Penelitian .....                    | 33        |
| 3.2                                                | Operasionalisasi Variabel Penelitian ..... | 33        |
| 3.3                                                | Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....  | 39        |
| 3.4                                                | Metode Pengumpulan Data.....               | 42        |
| 3.5                                                | Teknik Analisis Data.....                  | 42        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b> |                                            | <b>49</b> |
| 4.1                                                | Deskripsi Data.....                        | 49        |
| 4.2                                                | Hasil Penelitian dan Pembahasan .....      | 50        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                          |                                            | <b>79</b> |
| 5.1                                                | Kesimpulan .....                           | 79        |
| 5.2                                                | Saran .....                                | 80        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                         |                                            | <b>82</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                               |                                            | <b>86</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP .....</b>                         |                                            | <b>95</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....                  | 19 |
| Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....                       | 38 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Sampel .....                                    | 40 |
| Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan <i>Food &amp; Beverages</i> ..... | 40 |
| Tabel 4. 1 Prosedur Pengambilan Sampel.....                         | 50 |
| Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....                               | 51 |
| Tabel 4. 3 Frekuensi Dummy <i>Tax Avoidance</i> .....               | 56 |
| Tabel 4. 4 <i>-2 Log Likelihood Block 0</i> .....                   | 59 |
| Tabel 4. 5 <i>-2 Log Likelihood Block 1</i> .....                   | 60 |
| Tabel 4. 6 Hosmer <i>and</i> Lemeshow .....                         | 61 |
| Tabel 4. 7 Nagelkerke <i>R Square</i> .....                         | 62 |
| Tabel 4. 8 <i>Classification Table Step 0</i> .....                 | 63 |
| Tabel 4. 9 <i>Classification Table Step 1</i> .....                 | 64 |
| Tabel 4. 10 Analisis Regresi Logistik.....                          | 66 |
| Tabel 4. 11 Uji Wald (Parsial) .....                                | 69 |
| Tabel 4. 12 Omnibus (Simultan).....                                 | 71 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... | 24 |
|-------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Tabulasi Data.....                                       | 86 |
| Lampiran 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                | 91 |
| Lampiran 3. Frekuensi Dummy <i>Tax Avoidance</i> .....               | 91 |
| Lampiran 4. <i>Overall Model Fit (Step 0)</i> .....                  | 91 |
| Lampiran 5. <i>Overall Model Fit (Step 1)</i> .....                  | 92 |
| Lampiran 6. Hosmer <i>and</i> Lemeshow .....                         | 92 |
| Lampiran 7. Nagelkerke <i>R Square</i> (Koefisien Determinasi) ..... | 92 |
| Lampiran 8. Matriks Klasifikasi ( <i>Step 0</i> ).....               | 93 |
| Lampiran 9. Matriks Klasifikasi ( <i>Step 1</i> ).....               | 93 |
| Lampiran 10. Uji Analisis Koefisien Regresi .....                    | 94 |
| Lampiran 11. Uji Wald (Parsial).....                                 | 94 |
| Lampiran 12. Uji Omnibus (Simultan).....                             | 94 |