

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *MARKET-TO-BOOK RATIO* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015 hingga 2019)

Nathalie Christnindita Decideria

NIM. 17/408712/EK/21284

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas Gadjah Mada

[christnindita@mail.ugm.ac.id](mailto:christnindita@mail.ugm.ac.id)

Dosen Pembimbing : Mardiasmo, Prof., Dr. Ak., MBA.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, ukuran perusahaan, *inventory intensity*, dan *market to book ratio* terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini, penghindaran pajak diproksikan dengan *effective tax rate* (ETR) dan variabel *good corporate governance* diwakili dengan komisaris independen dan kualitas audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 58 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019. Pengolahan data penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda untuk menguji hipotesis penelitian.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen, ukuran perusahaan, *inventory intensity*, dan *market to book ratio* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *corporate governance*, komisaris independen, kualitas audit, ukuran perusahaan, *inventory intensity*, *market to book ratio*, *effective tax rate*, dan penghindaran pajak.

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *MARKET-TO-BOOK RATIO* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015 hingga 2019)

Nathalie Christnindita Decideria

NIM. 17/408712/EK/21284

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas Gadjah Mada

[christnindita@mail.ugm.ac.id](mailto:christnindita@mail.ugm.ac.id)

Dosen Pembimbing : Mardiasmo, Prof., Dr. Ak., MBA.,

**ABSTRACT**

*This research is aimed to examine the effect of good corporate governance, company size, inventory intensity, and market to book ratio toward tax avoidance. In this research, the practice of tax avoidance is proxied by effective tax rate (ETR) and the variable of good corporate governance represented by independent commissioner and audit quality. This is quantitative research using secondary data that is obtained through financial reports. The sample used in this research is 58 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2015-2019. This research used multiple linear regression analysis to examine the research hypothesis.*

*The result of this study indicates that independent commissioner, company size, inventory intensity, and market to book ratio do not have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, audit quality has a significant effect on tax avoidance.*

*Keywords: corporate governance, independent commissioner, audit quality, company size, inventory intensity, market to book ratio, effective tax rate, and tax avoidance.*