PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Sabrina Nathayya Savitri
43222010075

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Sabrina Nathayya Savitri
43222010075

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Sabrina Nathayya Savitri
NIM	:	43222010075
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:
"Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)"
adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

anggal)



Sabrina Nathayya Savitri.

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**						
Tgl. Efektif	25 September 2024							

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: SABRINA NATHAYYA SAVITRI
NIM	: 43222010075
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/21/0000001500/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Sabrina Nathayya Savitri
NIM	:	43222010075
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh dewan komisaris independen,kepemilikan institusional dan capital intensity terhadap tax avoidance

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 21 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI
NIDN/NUPTK: 0327077706

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266814

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Yulis Diana Alfia, SE., M.S.A,AK,CP selaku Dosen pembimbing Proposal Skripsi yang telah memberikan saran, masukan, dan perbaikan dalam proses penelitian ini.
5. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berguna untuk kelancaran proses penelitian.
6. Orang tua penulis yang telah banyak memberikan motivasi, doa, dan dukungan moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
7. Saudara kandung penulis yang telah banyak memberikan motivasi, doa, dan dukungan moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
8. Teman Seperjuangan yang telah memberikan dukungan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terimakasih atas semangat, bantuan, dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

lib.mercubuana.ac.id

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 21 Agustus 2026



Sabrina Nathayya Savitri

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Sabrina Nathayya Savitri
NIM	:	43222010075
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (***Non-exclusive Royalty-Free Right***) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 21 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Sabrina Nathayya Savitri)

lib.mercubuana.ac.id

Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Sabrina Nathayya Savitri

ABSTRACT

The phenomenon of tax avoidance remains a significant issue in Indonesia because it has the potential to significantly reduce state revenue. The differing interests between the government as tax recipient and companies as taxpayers encourage companies to implement legal tax saving strategies. This study aims to analyze the influence of independent boards of commissioners, institutional ownership, and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 period. This study uses a quantitative approach with a causal method. The data used are secondary data in the form of company annual financial reports. The research sample was determined using a purposive sampling technique, resulting in 64 companies with a total of 320 observations. The analytical method used is panel data regression with the help of the EViews 13 application. The results show that simultaneously, independent boards of commissioners, institutional ownership, and capital intensity have a significant effect on tax avoidance. Partially, independent boards of commissioners and institutional ownership have a negative and significant effect on tax avoidance, which means that the higher the proportion of independent commissioners and institutional ownership, the lower the tax avoidance practice tends to be. Meanwhile, capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance, which indicates that companies with high levels of fixed assets tend to avoid taxes through the use of depreciation expenses.

Keywords: *Tax avoidance, independent board of commissioners, institutional ownership, capital intensity.*

lib.mercubuana.ac.id

Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Sabrina Nathayya Savitri

ABSTRAK

Fenomena penghindaran pajak (*tax avoidance*) masih menjadi isu penting di Indonesia karena berpotensi mengurangi penerimaan negara secara signifikan. Perbedaan kepentingan antara pemerintah sebagai penerima pajak dan perusahaan sebagai wajib pajak mendorong perusahaan untuk melakukan strategi penghematan pajak secara legal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode kausal. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 64 perusahaan dengan total 320 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan aplikasi EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara parsial, dewan komisaris independen dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang berarti semakin tinggi proporsi komisaris independen dan kepemilikan institusional maka praktik penghindaran pajak cenderung menurun. Sementara itu, *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat aset tetap yang tinggi cenderung melakukan penghindaran pajak melalui pemanfaatan beban penyusutan.

Kata kunci: *Tax avoidance*, dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, *capital intensity*.

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
PENYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN ..... **iii**
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ..... **vii**
ABSTRACT ..... **viii**
ABSTRAK ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xiii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Kontribusi Penelitian 5
BAB II LANDASAR TEORI / TINJAUAN PUSTAKA / KAJIAN PUSTAKA **7**
2.1 Kajian Pustaka 7
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory) 7
2.1.2 Tax Avoidance 8
2.1.3 Dewan Komisaris Independen 11
2.1.4 Kepemilikan Institusional 13
2.1.5 Capital Intenstity 14
2.2 Penelitian Sebelumnya 15
2.3 Rerangka Berfikir 26
2.3.1 Pengaruh dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance 26
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance 27
2.3.3 Pengaruh Capital intensity Terhadap Tax Avoidance 28

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

2.4 Hipotesis 29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....30
3.1 Jenis Penelitian 30
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel 30
3.2.1 Variabel Dependent (Y).....30
3.2.2 Variabel Independent (X) 31
3.3 Populasi Dan Sampel Penelitian 32
3.3.1 Populasi Penelitian.....32
3.3.2 Sampel Penelitian.....33
3.4 Teknik Pengumpulan Data 36
3.5 Metode Analisis Data 36
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 36
3.5.2 Estimasi Regresi Data Panel 36
3.5.3 Pemilihan Teknik Model Estimasi Data Panel 39
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....41
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2) 43
3.5.6 Uji Hipotesis 44
3.5.7 Analisis Regresi Data Panel.....46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....48
4.1 Hasil 48
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif 48
4.1.2 Uji Estimasi Regresi Data Panel 50
4.1.3 Pemilihan Estimasi Model Regresi.....56
4.1.4 Kesimpulan Model Regresi Yang Dipakai 57
4.1.5 Uji Asumsi Klasik.....57
4.1.6 Koefisien Determinasi (r^2) 58
4.1.7 Uji Hipotesis 59
4.1.8 Analisis Regresi Data Panel.....60
4.2 Pembahasan 62
4.2.1 Terdapat Pengaruh Positif Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance.....62
4.2.2 Terdapat Pengaruh Positif Kepemilikan Institusional Terhadap Tax

lib.mercubuana.ac.id

Avoidance 63
4.2.3 Pengaruh Capitral Intensity Berpengaruh Negatif Terhadap Tax Avoidance 64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 65
5.1 Kesimpulan 65
5.2 Saran 65
DAFTAR PUSTAKA 67
LAMPIRAN.....72

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya 21
Tabel 3. 1 Definisi Oprasional Variabel.....32
Tabel 3. 2 Kriteria Perusahaan Sampel 34
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel 34
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif 48
Tabel 4. 2 Common Effect Model (CEM) 50
Tabel 4. 3 Fixed Effect Model (FEM).....52
Tabel 4. 4 Random Effect Model (REM).....54
Tabel 4. 5 Uji Chow.....56
Tabel 4. 6 Uji Hausman 56
Tabel 4. 7 Uji Langrange Multiplier 57
Tabel 4. 8 Kesimpulan Model Penelitian 57
Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas 57
Tabel 4. 10 Uji Heteroskedastisitas 58
Tabel 4. 11 Koefisien Determinasi 58
Tabel 4. 12 Uji F 59
Tabel 4. 13 Uji t 59
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel.....60

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 29
Gambar 3. 1 Skema Pemilihan Model Regresi Data Panel 40
Gambar 3. 2 Uji Signifikasi Uji F Dua Pihak.....45

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup 72
Lampiran 2 Kartu Bimbingan 73
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif 74
Lampiran 4 Hasil Uji Model Regresi (Chow, Hausman, Lagrange Multiplier) 74
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik (Multikolinearitas, Heteroskedastisitas).....75
Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Data Panel.....75
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis (Uji r, Uji F, Uji t).....77

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id