

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN,  
*LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**Nama : Tri Susanti**

**NIM : 43218210003**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tri Susanti  
NIM : 43218210003  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020)  
Tanggal Sidang : 9 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Veronica Setiawan, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221581



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tri Susanti  
NIM : 43218210003  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan kesadaran sendiri dan tidak ada tekanan ataupun paksaan dari pihak manapun demi menegakkan integritas akademik di institusi ini.

Jakarta, 20 Agustus 2022



**Tri Susanti**

NIM: 43218210003

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Dewan Komisaris Independen, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk meraih gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis sangat menyadari masih banyak sekali kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Namun, penulis sangat berharap semoga sedikit dan banyaknya skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak orang. Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Veronica Setiawan, SE.,M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak sekali saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan serta nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis panjatkan syukur kepada Allah SWT atas kekuasaan dan anugrah-Nya, serta ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Muhyarsyah, SE., M.Si., Dr Selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, serta jajaran pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu serta mendidik dan membimbing penulis selama mengikuti perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua saya tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, cinta, doa, semangat, nasihat dan dukungan kepada saya.
7. Kepada Kakak ku tersayang yang selalu memberikan semangat dan dukungan moral dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada Keluarga Besar Ibu dan Bapak yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dan memberikan banyak dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada Bapak Herdianto Linarta selaku atasan saya yang tiada henti-hentinya memberikan dukungan terhadap saya baik secara material dan moral kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada teman sepermbimbingan saya Zalsabila Galuh yang senantiasa memberikan motivasi, dorongan dan semangat dikala penulis merasa kesulitan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat terbaik saya saya Ayu Anisya SE, Caswati, Ananda Riski Aulia, Angelina Kurnia Resinaen, Maria Trinitisia Rosmery, Nova Aulia, Ilena Irwan

yang memberi semangat dan berbagi suka maupun duka selama perkuliahan tiada henti untuk mengingatkan akan kesehatan.

12. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018 yang selama ini tiada henti memberi dukungan dan motivasi kepada penulis.
13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa di sebutkan satu persatu. Teriakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih sangat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Jakarta, 20 Agustus 2022



UNIVERSITAS Tri Susanti  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	10
1. Tujuan Penelitian .....	10
2. Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRIAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	13
1) Teori .....	13
1. Teori Keagenan.....	13
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	14
3. <i>Corporate Governance</i> .....	16
4. Dewan Komisaris Independen .....	18
5. <i>Leverage</i> .....	19
6. <i>Capital Intensity</i> .....	20
2) Kajian Penelitian .....	21
B. Rerangka Pemikiran .....	27
C. Hipotesis.....	31

### **BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	32
1. Definisi Variabel .....	32
2. Operasionaliasi Variabel .....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
1. Populasi Penelitian .....	37
2. Sampel penelitian .....	38
D. Tekhnik Pengumpulan Data .....	41
E. Metode Analisis Data .....	42
1. Statistik deskriptif .....	43
2. Uji Asumsi Klasik .....	43
3. Uji Regresi Linear Berganda .....	48
4. Uji Hipotesis .....	49

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Deskripsi Objek Penelitian .....	53
B. Uji Statistik Deskriptif .....	55
C. Uji Asumsi .....	59
1. Hasil Uji Normalitas .....	60
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	62
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	66
D. Hasil Uji Analisis Linear Berganda .....	67
E. Uji Hipotesis .....	69
1. Uji simultan (F) .....	69
2. Uji Parsial (Uji statistik t) .....	70
3. Uji Koefisien Determinasi(R <sup>2</sup> ) .....	71
F. Pembahasan .....	72



1. Pengaruh dewan komisaris independen terhadap <i>tax Avoidance</i> ...	73
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	74
3. Pengaruh <i>capital Intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	75

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan.....	77
B. Saran.....	78

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	79
-----------------------------	----

<b>LAMPIRAN</b> .....	82
-----------------------	----



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu .....	23
3.1	Operasionalisasi Variabel .....	36
3.2	Kriteria Sampel Penelitian .....	38
3.3	Sampel Perusahaan Manufaktur.....	39
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
4.2	Hasil Uji Normalitas .....	60
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	62
4.4	Hasil Uji Glejser .....	65
4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	65
4.6	Hasil Uji analisis Linear Berganda .....	67
4.7	Hasil Uji Simultan F .....	69
4.8	Hasil Uji Parsial t.....	70
4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	72
4.10	Hasil Pengujian Hipotesis .....	73

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	31
4.1	Grafik Scatterplot Uji heteroskedastisitas .....	64



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

No	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Tabulasi Data SPSS.....	83
Lampiran 2	Hasil output olah Data SPSS.....	87

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA