



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERATING**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Listing di Bursa Efek
Indonesia tahun 2017-2021)**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2023**



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERATING**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Listing di Bursa Efek
Indonesia tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

LINA HERLINA

43220120033

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lina Herlina
NIM : 43220120033
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 24 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

Triyani Budayastuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 03232165



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Konservatism Akuntansi, *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating

Nama : Lina Herlina

NIM : 43220120033

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 14 Maret 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 Maret 2023



Lina Herlina

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Konservatism Akuntansi, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah mendukung, memotivasi, dan menyediakan waktu bagi penulis sehingga dapat menyusun skripsi ini dengan lancar.



1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta beserta jajarannya.
2. Ibu Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Ibu Triyani Budyastuti, SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
6. Kedua orang tua dan kakak tercinta serta sahabat yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 Maret 2023

Lina Herlina

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. Konservatisme Akuntansi.....	13
4. <i>Capital Intensity</i>	17
5. Komisaris Independen	19
6. Kajian Penelitian	23
B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis	36
BAB III.....	37
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37

B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	37
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	37
2. Pengukuran Variabel	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis Data	46
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	47
3. Uji Hipotesis	49
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	51
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum	52
B. Analisis Hasil Penelitian	52
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	52
2. Uji Asumsi Klasik.....	56
3. Uji Hipotesis	60
3.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
3.2 Uji Statistik F	60
3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	61
4. Uji Analisis Regresi Berganda.....	63
5. Pembahasan Hasil Penelitian	65
BAB V	74
SIMPULAN & SARAN	74
A. Simpulan	74
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Persentase Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	1
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	42
Tabel 3.2	Populasi Pemilihan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi.....	44
Tabel 3.4	Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik F.....	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik t.....	62
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	64

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data Penelitian.....	82
Lampiran 2	Hasil Output SPSS.....	85

