



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**OLEH
FRANSISCO PANDAPOTAN
43219010019**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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

**OLEH
FRANSISCO PANDAPOTAN
43219010019**

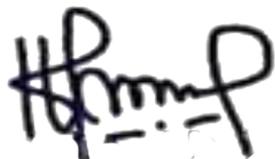
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fransisco Pandapotan
NIM : 43219010019
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Financial Distress terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 20 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



Dr. Hari Setiyawati, M.Si., CA

LPTA 03232228



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Financial Distress* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi

Nama : Fransisco Pandapotan

NIM : 43219010019

Program Studi : Akuntansi S1

Tanggal : 20 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 keserjanaan 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, 20 Maret 2023



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Penyusunan skripsi merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program sarjana Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dibuat berdasarkan kajian bukti empiris dan kompilasi berbagai data serta ilmu yang penulis peroleh selama melakukan kegiatan penelitian. Penyusunan skripsi tidak lepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.

6. Sinur Silaban, yakni ibu penulis, atas dukungan semangat, doa, dan pengorbanan besar yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
7. Keluarga dan teman-teman seperjuangan yang telah memberikan doa, semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
8. Rekan-rekan kerja partner Widya Nugrahanto di KAP Heliantono dan Rekan (Mulyo, Tini, Wahyo, Dany, Rifky, dan Esa) yang telah memberikan semangat dan saran-saran yang membangun selama penulis mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini hanya dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat berguna, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga khalayak umum untuk mendapatkan wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Penulis terbuka atas kritik yang membangun dan saran yang positif supaya menjadi lebih baik dan kompeten di masa yang akan datang.

Jakarta, 20 Maret 2023

Penulis

Fransisco Pandapotan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka	14
-------------------------	----

1. Teori Agensi	14
2. Teori Legitimasi	16
3. <i>Tax Avoidance</i>	17
4. Profitabilitas	20
5. <i>Leverage</i>	24
6. <i>Financial Distress</i>	26
7. Komisaris Independen	29
8. Riset Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran	55
C. Hipotesis	60

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	61
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	61
1. Definisi Variabel	61
a. <i>Tax Avoidance</i> (Y)	61
b. Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan <i>Financial Distress</i> (X)	62
c. Komisaris Independen (Z)	64
2. Operasionalisasi Variabel	65
C. Populasi dan Sampel Penelitian	65
1. Populasi Penelitian	65
2. Sampel Penelitian	66
D. Teknik Pengumpulan Data	70

E. Metode Analisis Data	70
1. Analisis Statistik Deskriptif	70
2. Uji Asumsi Klasik	71
a. Uji Normalitas	71
b. Uji Multikolonieritas	71
c. Uji Heteroskedastisitas	72
d. Uji Autokorelasi	72
3. Uji Kesesuaian Model	73
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
b. Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F)	73
4. Uji Hipotesis	74
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	74
b. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	74
c. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	75

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	77
B. Uji Asumsi	81
1. Uji Normalitas	81
2. Uji Multikolonieritas	82
3. Uji Heteroskedastisitas	83
4. Uji Autokorelasi	84
C. Pengujian Hipotesis	85

1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85
2. Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F)	86
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	86
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	88
5. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	90
D. Pembahasan	91
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	91
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	93
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	95
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	97
5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
6. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	99
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	101
B. Saran	101
 DAFTAR PUSTAKA	103
LAMPIRAN	111

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	19
Tabel 2.2 Bentuk Pengukuran Profitabilitas	23
Tabel 2.3 Bentuk Pengukuran <i>Leverage</i>	26
Tabel 2.4 Bentuk Pengukuran <i>Financial Distress</i>	28
Tabel 2.5 Bentuk Pengukuran Komisaris Independen	31
Tabel 2.6 Daftar Riset Terdahulu	47
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	65
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel	67
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel	67
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i>	86
Tabel 4.8 Hasil Uji t Parsial	87
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	90

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	60
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Tabulasi Data	111
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	119
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	120
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolonieritas	120
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	121
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	121
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	122
Lampiran 8 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i>	122
Lampiran 9 Hasil Uji t Parsial	122
Lampiran 10 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	123