

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE* DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana**



Nama : Nur Azizah

U N I NIM : 43219010042 S

MERCU BUANA

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

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Azizah
NIM : 43219010042
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 31 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



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

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

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 04232252



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 Komisaris Independen, *Leverage* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi

Nama : Nur Azizah

Nim : 43219010042

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 1 Januari 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, 1 Januari 2023



Nur Azizah

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris seluruh Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari suatu kesalahan serta kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, semangat serta nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen serta staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kepada keluarga khususnya kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Zakwan dan Ibu Fatimah yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dan dukungan yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada seluruh saudara kandung saya, ka Muhammad Amin, S. Kom, ka Zaenal Abidin, S. Kom dan Ka Khoirun Nisa, S.sy., MH yang selalu memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
7. Kepada teman-teman bimbingan saya Achmad Rizky Budiman, Fransisco Pandapotan, Bella Salsabila Octariani, Shafa Ayumi, dan Ayu Nur Amaliah yang telah memberikan dukungan dan berbagai masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Kepada sahabat-sahabat tercinta saya yang telah memberikan semangat dan dukungan selama penulis menyusun skripsi ini.
9. Semua pihak yang namanya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah senantiasa membantu dan memberikan dukungan, motivasi serta doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
10. Last but not least, i wanna thank for myself who has been strong and never gave up until now. Remember that all the difficulties you are going through will open up happpiness in life. Don't give up anymay!

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan khususnya bagi kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 1 Januari 2023

Nur Azizah



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1) Tujuan Penelitian	12
2) Kontribusi Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	15
A. Kajian Pustaka	15
1) Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	15
2) <i>Tax Avoidance</i>	17
3) Komisaris Independen.....	20
4) <i>Leverage</i>	22
5) <i>Sales Growth</i>	26
6) Profitabilitas	27
7) Hasil Penelitian Terdahulu.....	35
B. Rerangka Pemikiran.....	53
C. Hipotesis	59

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	61
A. Jenis Penelitian	61
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	62
1. Definisi Variabel	62
C. Populasi dan Sampel Penelitian	67
D. Teknik Pengumpulan Data.....	72
E. Metode Analisis Data.....	72
1. Analisis Statistik Deskriptif	73
2. Uji Asumsi Klasik	73
3. Uji Kesesuaian Model	77
4. Uji Hipotesis	78
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 82
A. Deskripsi Objek Penelitian	82
1. Analisis Statistik Deskriptif	82
B. Uji Asumsi Klasik.....	88
1. Uji Normalitas	88
2. Uji Multikolinieritas	89
3. Uji Heteroskedastisitas	91
4. Uji Autokorelasi	92
C. Uji Kesesuaian Model.....	93
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	93
2. Uji F	94
D. Uji Hipotesis	95
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	95
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	97
3. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	98
E. Pembahasan	103

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	108
	A. Simpulan	108
	B. Saran	109
DAFTAR PUSTAKA		111
LAMPIRAN		117



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	19
Tabel 2.2 Bentuk Pengukuran Komisaris Independen	21
Tabel 2.3 Bentuk Pengukuran Leverage	25
Tabel 2.4 Bentuk Pengukuran Sales Growth	27
Tabel 2.5 Bentuk Pengukuran Profitabilitas	34
Tabel 2.6 Tabel Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	67
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	68
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	69
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	88
Tabel 4.3 Hasil Uji Miltikolinearitas	90
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	91
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	92
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	93
Tabel 4.7 Hasil Uji F	94
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	95
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual Penelitian	59
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Tabulasi.....	117
Lampiran 2. Hasil Output SPSS.....	126

