

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana



Disusun Oleh :

Nama : Linawati

NIM : 43218110320

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

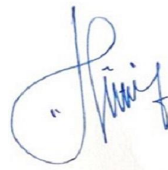
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Linawati
NIM : 43218110320
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, DEBT TO EQUITY RATIO, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
Tanggal Sidang : 12 Mei 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Dwi Wahyuni, 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 05232402



Please Scan QRCode to Verify

LEMBAR PERNYATAAN

Nama : Linawati

NIM : 43218110320

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, DEBT TO EQUITY RATIO, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 12 Mei 2023



Linawati

NIM 43218110320

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas ridhonya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun judul skripsi yang penulis ajukan adalah “Pengaruh Komisaris Independen, *Debt to Equity Ratio* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak bimbingan, bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan penuh hormat mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada yang terhormat :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Putri Dwi Wahyuni, SE,. M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Kepada yang tercinta Almarhum Bapak, Almarhumah Ibu, dan kakak yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan yang tiada terkira kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kekurangan dan kesalahan yang berasal dari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis memohon maaf apabila terdapat kekeliruan dan kelemahan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik.

Jakarta, 10 September 2022

Linawati

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu pendapatan yang diterima negara dari wajib pajak. Wajib pajak badan merupakan penyumbang terbesar dalam penerimaan pajak. Namun tidak menutup kemungkinan bahwa perusahaan melakukan *tax avoidance* untuk meminimalisir pengeluaran pajak guna menambah pendapatan. Jika perusahaan melakukan *tax avoidance* maka pendapatan yang diterima oleh negara akan berkurang. Beberapa faktor dianggap memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji komisaris independen, *debt to equity ratio* dan *capital intensity* apakah memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 – 2021. Sampel penelitian berdasarkan *purposive sampling* diperoleh 19 perusahaan pada periode 2017-2021 sehingga jumlah sampel akhir adalah 95. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan aplikasi program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen dan *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : komisaris independen, *debt to equity ratio*, *capital intensity* dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

Tax is one of the income received by the state from taxpayers. Corporate taxpayers are the largest contributor to tax revenue. But it does not rule out that the company does tax avoidance to minimize tax payment expenditures to supplement income. If the company does tax avoidance the the income will be accepted by the state was reduced. Several factors are considered to have an effect on tax avoidance. This study aims to examine independent commissioner, debt to equity ratio and capital intensity whether it has an effect on tax avoidance. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2017-2021. Research sample based on purposive sampling was obtained 19 companies in the 2017-2021 period so the final amounts of the sample are 95. The data analysis technique in this study used multiple regression analysis with the application of the SPSS 25 program. The result of the research shows that independent commissioner and debt to equity ratio has no effect on tax avoidance while capital intensity has an effect on tax avoidance.

Keyword : *independent commissioner, debt to equity ratio, capital intensity and tax avoidance.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	12
3. Komisaris Independen	13

4. <i>Debt to Equity Ratio</i>	15
5. <i>Capital Intensity</i>	16
B. Penelitian Terdahulu.....	17
C. Rerangka Pemikiran	22
1. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
D. Hipotesis	26
BAB 3 DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	27
1. <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	28
2. Komisaris Independen (X1)	28
3. <i>Debt to Equity Ratio</i> (X2)	28
4. <i>Capital Intensity</i> (X3)	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
D. Teknik Pengumpulan data	32
E. Metode Analisis Data	33

1. Statistik Deskriptif.....	33
2. Uji Asumsi Klasik	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Deskripsi Objek Penelitian	39
B. Hasil Uji Analisis Deskriptif	39
C. Uji Asumsi Klasik	44
1. Uji Normalitas	44
2. Uji Multikolinearitas	45
3. Uji Heteroskedastisitas.....	46
4. Uji Autokorelasi	47
5. Uji Hipotesis	48
6. Uji Regresi Linear Berganda.....	51
D. Pembahasan	53
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	58
A. Simpulan.....	58
B. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	29
Tabel 3.2	Rincian Sampel	33
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	33
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	29
Tabel 3.2	Rincian Sampel	33
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1	Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Data Outlier Dihapus)	40
Tabel 4.2	Uji Statistik Deskriptif (Setelah Data Outlier Dihapus).....	40
Tabel 4.3	Uji Normalitas (Sebelum Data Outlier Dihapus).....	44
Tabel 4.4	Uji Normalitas (Setelah Data Outlier Dihapus)	45
Tabel 4.5	Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.6	Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.7	Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.9	Uji F	49

Tabel 4.10 Uji T 50



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Perbandingan Pendapatan dan Laba Sebelum Pajak PT Adaro	
	Periode 2009-2017	3
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	25



DAFTAR LAMPIRAN

1	Daftar Sampel.....	65
2	Tabulasi Data.....	65
3	Hasil Uji Deskriptif	71
4	Hasil Uji Normalitas	72
5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
7	Hasil Uji Autokorelasi	73
8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	74
9	Hasil Uji F	74
10	Hasil Uji Hipotesis.....	74
11	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	75