

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
*SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS  
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Subsektor Industri Barang Konsumsi – Makanan &  
Minuman tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

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



**OLEH**

**SALSABILA APRILLIA**

**43219120093**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salsabila Aprillia  
NIM : 43219120093  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Capital Intensity dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Subsektor Industri Barang Konsumsi – Makanan & Minuman tahun 2019-2022)  
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA

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 03243695



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Salsabila Aprillia

NIM : 43219120093

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Maret 2024



Salsabila Aprillia

## 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 Konservatisme Akuntansi, *Capital Intensity* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. (Studi Empiris pada Subsektor Industri Barang Konsumsi – Makanan & Minuman tahun 2019-2022)”.

Penulis menyadari bahwa penelitian yang dilakukan ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat dari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan syukur Alhamdulillah atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., C.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M.Si., C.A., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Kedua orang tua tercinta penulis, Ayah Kusnadi dan Mama Irmasari beserta Adik saya Yara yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti - hentinya kepada penulis serta memberi banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada alm. Kakek dan Nenek saya yang semasa hidupnya telah memberikan doa dan motivasi kepada penulis untuk tetap semangat dalam menggapai mimpi penulis.
7. Seluruh Teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan terutama teman – teman program studi akuntansi Angkatan 2019 yang telah memberikan kenangan manis dan memori terbaik selama menjadi mahasiswa Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis dalam proses penyusunan skripsi dan kelulusan penulis.

9. Salsabila Aprillia, last but no least, ya! Kepada diri saya sendiri. Apresiasi sebesar – besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima Kasih karena selalu berusaha memberikan yang terbaik dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang sangat berliku dan tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan!

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta , 23 September 2023  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Salsabila Aprillia

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Capital Intensity* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan Subsektor Industri Barang Konsumsi – Makanan & Minuman tahun 2019-2022. Pemilihan sampel dalam penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dimana pemilihan sampel tidak secara acak, namun berdasarkan kriteria atau pertimbangan tertentu yang dibuat sendiri oleh peneliti dan diperoleh total sampel sebanyak 30 perusahaan. Teknik pengambilan data menggunakan data sekunder. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda, dengan alat bantu pengolahan data yaitu aplikasi SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Konservatisme Akuntansi berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. *Capital Intensity* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance* dan *Sales growth* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Lalu, untuk Komisaris independen tidak dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen tidak dapat memoderasi pengaruh *Capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Dan Komisaris independen tidak dapat memoderasi pengaruh *Sales Growth* terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Konservatisme Akuntansi, *Capital Intensity*, *Sales growth*, Komisaris independen, dan *Tax Avoidance*.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze the influence of accounting conservatism, capital intensity and sales growth on tax avoidance with independent commissioners as a moderating variable. The object of this research is companies in the Consumer Goods - Food & Beverage Industry Subsector in 2019-2022. The sample selection in the research was carried out using a purposive sampling method where the sample selection was not random, but based on certain criteria or considerations made by the researcher himself and a total sample of 30 companies was obtained. Data collection techniques use secondary data. The data analysis method used is multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 26 application. The results of the research show that the Accounting Conservatism variable has a positive effect on Tax Avoidance. Capital Intensity has a positive effect on Tax Avoidance and Sales growth has a positive effect on Tax Avoidance. Then, independent commissioners cannot moderate the influence of accounting conservatism on tax avoidance. Independent commissioners cannot moderate the influence of capital intensity on tax avoidance. And independent commissioners cannot moderate the influence of Sales Growth on tax avoidance.*

**Keywords: Accounting Conservatism, Capital Intensity, Sales growth, independent Commissioner, and Tax Avoidance.**





## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. <b>Teori Agensi (Agency Theory)</b> .....	10
2. <b>Teori Kepatuhan (Compliance Theory)</b> .....	11
3. <b>Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</b> .....	13
4. <b>Konservatisme Akuntansi</b> .....	16
5. <b>Capital Intensity</b> .....	21
6. <b>Sales Growth</b> .....	23
7. <b>Komisaris Independen</b> .....	24
8. <b>Penelitian Terdahulu</b> .....	28
B. Rerangka Pemikiran.....	40
C. Hipotesis.....	49
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	51
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	57
D. Teknik Pengumpulan Data .....	60
E. Metode Analisis Data .....	60
BAB IV .....	70

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	70
B. Uji Asumsi Klasik .....	75
C. Uji Hipotesis.....	82
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	92
BAB V.....	101
A. KESIMPULAN .....	101
B. SARAN .....	103
DAFTAR PUSTAKA .....	105
LAMPIRAN.....	111



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2019 - 2022 (Dalam Triliun Rupiah).....	1
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	56
Tabel 3. 2 Jumlah Kriteria dalam Pengambilan Sampel .....	58
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Subsektor Industri Konsumsi Makanan dan Minuman yang dijadikan Sampel Periode 2019 - 2022 .....	59
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal.....	75
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier .....	76
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	79
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	79
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	80
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Gejala .....	81
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	82
Tabel 4. 10 Hasil Uji Determinasi Moderasi.....	83
Tabel 4. 11 Hasil Uji F .....	84
Tabel 4. 12 Hasil Uji F Moderasi .....	85
Tabel 4. 13 Hasil Uji T (X1, X2 dan X3).....	86
Tabel 4. 14 Hasil Uji T (Z).....	86
Tabel 4. 15 Hasil Uji Linear Berganda.....	88
Tabel 4. 16 Hasil Uji Analisis Linear Berganda (Z).....	89

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1. 1 Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>48</b>
---------------------------------------------	-----------

