



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PENGARUH *SUSTAINABILITY REPORT* DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK YANG DIMODERASI OLEH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN
(Studi empiris perusahaan Infrastruktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH
NURSYAFIRA RAFZANJANI
43221010140

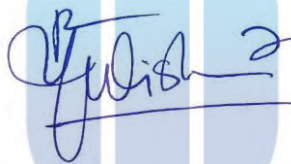
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nursyafira Rafzanjani
NIM : 43221010140
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DAN DEBT TO ASSET RATIO TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK YANG DIMODERASI OLEH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN (Studi empiris perusahaan Infrastruktur yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Rina Yuliasuty Asmara, M.M., Ak., CA

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-03254844



Scan QR or [click here](#) to Verification

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : **Pengaruh *Sustainability Report* dan *Debt to Asset Ratio* terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Proporsi Komisaris Independen**

Nama : Nursyafira Rafzanjani

NIM : 43221010140

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2025

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, 28 Februari 2025


Nursyafira Rafzanjani

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa tercurahkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Sustainability Report dan Debt to Asset Ratio terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Proporsi Komisaris Independen”** dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penelitian ini penulis menyadari adanya keterbatasan, dan ketidaksempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Penulis mengucapkan banyak terimakasih khususnya kepada Ibu Dr. Rina Yuliashtuty Asmara, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, motivasi, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

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

4. Ibu Dr. Rina Yuliashtuty Asmara, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan pengarahan selama proses penyelesaian skripsi.
5. Teristimewa Kedua Orang tua tercinta Ibu, Ayah dan Kakak yang selalu memberikan doa, dorongan serta inspirasi yang tak ternilai harganya serta semua dukungan baik moral maupun material.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Teman-teman satu jurusan akuntansi, khususnya pada Kak Tiara dan Lavender yang setia memberikan bantuan, dukungan, dan semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh teman-teman Kelompok Studi Pasar Modal Universitas Mercu Buana dan Tax Center Universitas Mercu Buana yang tidak bisa disebutkan satu-persatu. Semoga kita semua selalu mendapatkan yang terbaik dan bisa menggapai semua impian kita.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 28 Februari 2025

Nursyafira Rafzanjani
NIM.43221010140

ABSTRACT

This study seeks to explore the impact of Sustainability Report and Debt to Asset Ratio on Tax Avoidance moderated by the ratio of Independent Commissioners. The population in the scope of this study are infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023. The sampling approach utilized in this research was purposive sampling method, resulting in this study involving 23 companies over a three-year timeframe, with a total of 69 data samples that fulfilled the criteria. The sample in this study were processed using statistical analysis in the form of moderation regression tests with eviews 12 software. The outcomes of this study shows the Sustainability Report has no influence on Tax Avoidance, the Proportion of Independent Commissioners does not moderate the Sustainability Report on Tax Avoidance and the Debt to Asset Ratio has a negative influence on tax avoidance, the ratio of Independent Commissioners strengthens the negative effect of Debt to Asset Ratio on Tax Avoidance.

Keywords: Sustainable Report, Debt to Asset Ratio, Proportion of Independent Commissioner, Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Sustainability Report* dan *Debt to Asset Ratio* terhadap Penghindaran Pajak yang dimoderasi oleh Proporsi Komisaris Independen. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling, sehingga menghasilkan sampel sebanyak 23 perusahaan selama kurun waktu 3 tahun, dengan total 69 sampel data yang memenuhi kriteria. Data dalam penelitian ini diolah menggunakan analisis statistik dalam bentuk uji regresi moderasi dengan perangkat lunak *eviews 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan *Sustainability Report* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, Proporsi Komisaris Independen tidak memoderasi *Sustainability Report* terhadap Penghindaran Pajak dan *Debt to Asset Ratio* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, Proporsi Komisaris Independen memperkuat pengaruh negatif *Debt to Asset Ratio* terhadap Penghindaran Pajak.

Kata kunci: Laporan Keberlanjutan, *Debt to Asset Ratio*, Proporsi Komisaris Independen, Penghindaran pajak



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	12
3. Penghindaran Pajak.....	13
4. Sustainability Report.....	14
5. Debt to Asset Ratio	16
6. Proporsi Komisaris Independen.....	16
7. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	27
1. Pengaruh Sustainability Report terhadap Penghindaran Pajak	27
2. Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	27
3. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen memoderasi <i>Sustainability Report</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	28
4. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen memoderasi <i>Debt to Asset Ratio</i> terhadap Penghindaran Pajak	29
C. Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	32
2. Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	47

B. Uji Asumsi	56
C. Pengujian Hipotesis	58
D. Pembahasan.....	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
A. Simpulan	70
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	76



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Pajak Nasional.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 3. 2 Tabel Pengambilan Sampel	37
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3. 4 Keputusan Uji Autokorelasi	42
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Common Effect Model	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Fixed Effect Model	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Random Effect Model.....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4. 13 Hasil Uji Signifikansi Simultan	59
Tabel 4. 14 Hasil Uji Signifikansi Parsial	60
Tabel 4. 15 Hasil Uji Moderating Regression Analysis	61
Tabel 4. 16 Output 1 Uji Jenis Moderasi SR.....	61
Tabel 4. 17 Output 2 Uji Jenis Moderasi SR.....	62
Tabel 4. 18 Output 1 Uji Jenis Moderasi DAR	62
Tabel 4. 19 Output 2 Uji Jenis Moderasi DAR.....	63
Tabel 4. 20 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Hipotesis Penelitian.....	31
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel	76
Lampiran 2 Tabulasi Data	76
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskripsi	78
Lampiran 4 Common Effect Model	79
Lampiran 5 Fixed Effect Model	79
Lampiran 6 Random Effect Model	80
Lampiran 7 Uji Chow	80
Lampiran 8 Uji Hausman	81
Lampiran 9 Uji Lagrange Multiplier	81
Lampiran 10 Uji Normalitas	82
Lampiran 11 Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas	82
Lampiran 13 Uji Autokorelasi	83
Lampiran 14 Uji Koefisien Determinasi	83
Lampiran 15 Uji Signifikan Simultan	83
Lampiran 16 Uji Signifikan Parsial	84
Lampiran 17 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	84
Lampiran 18 Uji Moderating Regression Analysis	84
Lampiran 19 Output 1 Uji Jenis Moderasi SR	85
Lampiran 20 Output 2 Uji Jenis Moderasi SR	85
Lampiran 21 Output 1 Uji Jenis Moderasi DAR	86
Lampiran 22 Output 2 Uji Jenis Moderasi DAR	86

UNIVERSITAS
MERCU BUANA