



**PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris: Perusahaan Pertambangan yang terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023)**

PROPOSAL SKRIPSI

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

Disusun Oleh:

**Bagas Ardika Awaludin
43221010045**

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



**PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris: Perusahaan Pertambangan yang terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023)**

PROPOSAL SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**Disusun Oleh:
Bagas Ardika Awaludin**

43221010045

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Judul : Pengaruh intensitas modal dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi (studi empiris: perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023)

Nama : Bagas Ardika Awaludin

NIM : 43221010045

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

Jakarta, 10 Maret 2025



Bagas Ardika Awaludin

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : BAGAS ARDIKA AWALUDIN
NIM : 43221010045
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris: Perusahaan Pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 03 July 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

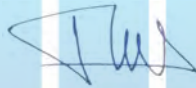
2025/Juli/03/0000000166/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Bagas Ardika Awaludin
NIM : 43221010045
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris: Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 10 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-03254915



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

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh intensitas modal dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder yang didapat dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Pengambilan sample menggunakan Teknik *purposive sampling* dan memperoleh data sebanyak 30 perusahaan dari 64 perusahaan yang terdaftar di BEI dan data observasi sebanyak 150 data. Metode analisis data pada penelitian ini menggunakan *Moderate Regression Analysis* (MRA) dengan software pengolahan data yang digunakan adalah SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, komisaris independen tidak dapat memoderasi intensitas modal terhadap penghindaran pajak, komisaris independen tidak dapat memoderasi ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen



ABSTRACT

This study was conducted with the aim of testing and analyzing the effect of capital intensity and company size on tax avoidance with independent commissioners as a moderating variable. This study uses a quantitative research type with secondary data obtained from the company's annual financial report through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019-2023. Sampling using purposive sampling technique and obtaining data from 30 companies from 64 companies listed on the IDX and 150 observation data. The data analysis method in this study uses Moderate Regression Analysis (MRA) with the data processing software used is SPSS version 25. The results of this study indicate that capital intensity does not affect tax avoidance, while company size affects tax avoidance, independent commissioners cannot moderate capital intensity on tax avoidance, independent commissioners cannot moderate company size on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Capital Intensity, Company Size, Independent Commissioner



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris: Perusahaan Pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023)”**. 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 kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Bapak Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing penelitian yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah., M. Eng, Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE.,AK.,M.Si.,CA, Ketua Program Studi Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D selaku dosen pembimbing penelitian yang telah memberikan segenap waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasehat dan semangat bagi

penulis.

5. Kedua orang tua tercinta, Bapak Iwan Sumantri (Alm) dan Ibu Sri Asih, yang selalu mendoakan, memberikan semangat, motivasi, serta dukungan moral dan material yang tiada hentinya kepada penulis.
6. Regita Ardhya Mahasani, Zanuardi Agung Saksono, dan Tsabita Nur Atsila, sebagai kerabat penulis, yang selalu memberikan semangat tanpa henti agar skripsi ini dapat selesai.
7. Anggriawan, Anggito, Aufa, Ben, Shafly, Adnan, Wahipin, Jessy, Nissa, Meta, Febry Sahabat serta rekan seperjuangan penulis sedari SMP, Terimakasih atas doa, dan dukungannya yang telah diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Jessy, Almuthmainnah, Nur Rifani, Puspa, Sultan Hafiz, Raihan, Febia, Firgi, Mawa, Rekan perkuliahan di Mercu Buana yang semuanya tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala *support*, kebaikan, kebersamaan, dan pelajaran-pelajaran berharganya selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah wawasan, terutama bagi penulis serta bagi pembaca secara umum. Akhir kata, dengan penuh ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 27 Februari 2025



Bagas Ardika Awaludin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1) Tujuan Penelitian	8
2) Kontribusi Penelitian	9
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS..	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
3. Intensitas Modal	14
4. Ukuran Perusahaan.....	15
5. Komisaris Independen.....	16
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran.....	22
C. Hipotesis.....	28
BAB 3 METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	29

C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
1. Populasi Penelitian	32
2. Sampel Penelitian.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Metode Analisis Data.....	35
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik	36
3. Uji Koefisien Determinasi.....	39
4. Uji Hipotesis	39
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B. UJI STATISTIK DESKRIPTIF.....	43
C. UJI ASUMSI KLASIK	47
1. UJI NORMALITAS	47
2. UJI MULTIKOLINEARITAS.....	49
3. UJI HETEROSKEDASTISITAS	50
4. UJI AUTOKORELASI.....	51
D. UJI KOEFISIEN DETERMINASI (R ²).....	52
E. UJI HIPOTESIS.....	53
1. UJI STATISTIK F.....	53
2. UJI STATISTIK T	54
3. UJI REGRESI LINIER BERGANDA	57
4. UJI INTERAKSI / MODERATING REGRESSION ANALISIS	58
5. PEMBAHASAN	60
BAB 5.....	66
A. KESIMPULAN	66
B. SARAN.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan.....	3
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Rincian Target Penelitian.....	33
Tabel 3. 3 Populasi dan Sampel Penelitian	34
Tabel 3. 4Pengambilan keputusan Autokorelasi Durbin Watson (DW)	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data Terdistribusi Normal.....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Moderasi	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik (F-Test).....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik (F-Test) Moderasi.....	54
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik T (X1 & X2).....	55
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik T (M)	55
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4. 14 Hasil Uji Interaksi MRA.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Diagram teori keagenan	11
Gambar 2. 2 Rerangka Pemikiran	28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	73
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	74

