



**PENGARUH *LEVERAGE* DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus
Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2023)**

SKRIPSI

Aoura Amanandita

43220110079

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

2025



**PENGARUH *LEVERAGE* DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus
Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2023)**

SKRIPSI

Aoura Amanandita

43220110079

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aoura Amanandita
NIM : 43220110079
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

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-08255431



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

	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 : AOURA AMANANDITA
NIM : 43220110079
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh leverage dan intensitas modal terhadap tax avoidance dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi (Studi kasus perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 14%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **14%** 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, 01 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/September/01/0000000446/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap *Tax Avoidance*
Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi
Kasus Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Aoura Amanandita

NIM : 43220110079

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Agustus 2025



Aoura Amanandita

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2023). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis mengucapkan terima kasih yang setinggi-tingginya atas kesempatan dan dukungan yang diberikan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini, khususnya kepada Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, pengetahuan, saran, dan semangat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Penulis juga berterima kasih kepada pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama 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 Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Orang tua dan keluarga besar lainnya yang telah memberikan

dukungan penuh baik secara moral serta material.

6. Seluruh kerabat dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Terima kasih karena senantiasa telah membantu.

7. Terima kasih kepada diri saya sendiri karena telah berjuang dan tidak

mudah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak hal yang dapat ditingkatkan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi referensi yang lebih baik di masa mendatang. Akhir kata dengan segala ketulusan diri, Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan pada skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 01 Agustus 2023



Aoura Amanandita

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of leverage and capital intensity on tax avoidance with independent commissioners as a moderating variable. Tax avoidance is a legal strategy used by companies to reduce their tax burden. The research employs a quantitative approach using secondary data derived from the annual financial statements of 27 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019–2023, with a total of 135 observations. Data analysis methods include multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA). The results indicate that leverage and capital intensity have a positive and significant effect on tax avoidance. Furthermore, independent commissioners are proven to moderate the effect of leverage on tax avoidance, but not the effect of capital intensity on tax avoidance. This research contributes to corporate tax management strategies and highlights the importance of corporate governance through independent commissioners.

Keywords: *Tax Avoidance, Leverage, Capital Intensity, Independent Commissioners, Mining Companies*

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh leverage dan intensitas modal terhadap tax avoidance dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan data sekunder dari 27 perusahaan pertambangan di BEI selama 2019–2023 (135 observasi). Metode yang digunakan adalah regresi linier berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA). Hasil menunjukkan bahwa leverage dan intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap tax avoidance. Komisaris independen memoderasi pengaruh leverage, namun tidak terhadap intensitas modal. Temuan ini memperkuat pentingnya tata kelola perusahaan melalui peran pengawasan komisaris independen untuk mengurangi praktik penghindaran pajak yang tidak sesuai dengan prinsip etika dan keberlanjutan. Penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi manajemen perusahaan dan regulator pajak dalam mengoptimalkan strategi perpajakan yang sesuai dengan prinsip good corporate governance.

Kata kunci: Tax Avoidance, Leverage, Intensitas Modal, Komisaris Independen, Perusahaan Pertambangan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi	10
2. Tax Avoidance	11
3. Leverage	13
4. Intensitas Modal	16

5. Dewan Komisaris Independen.....	17
6. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis.....	34
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Metode Analisis Data.....	40
1. Statistik Deskriptif Analisis.....	40
2. Uji Asumsi Klasik	41
3. Uji Hipotesis.....	42
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	46
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
C. Hasil Koefisien Determinasi.....	53
D. Hasil Uji Hipotesis	54
E. Uji Hipotesis	56
F. Hasil Pengujian Moderated Regression Analysis	57
G. Pembahasan	59
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan.....	65

B. Saran.	65
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	39
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Metode Glejser	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.6 Nilai Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.7 Hasil Uji F	54
Tabel 4.8 Hasil Uji t	55
Tabel 4.9 Hasil Uji t dengan Moderasi.....	56
Tabel 4.10 Moderated Regression Analysis.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Pajak Negara-Negara ASEAN Tahun 2023	1
Gambar 1.2 Tax Rasio Indonesia	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	34

