

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



**Diajukan oleh :
ARNONI HAFSARI WASTITI
19013010131/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Progdi Akuntansi**



**Diajukan oleh :
ARNONI HAFSARI WASTITI
19013010131/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

SKRISPI

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun Oleh:

Arnoni Hafsari Wastiti
19013010131/FEB/EA


Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 14 April 2023


Menyetujui:
Pembimbing Utama

Tim Penilai:
Ketua


Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 195803251988031001


Falar Syaiful Akbar, SE., M.Aks.,
CTC
NIP. 380101002911

Anggota


Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si.,
Ak., CA, CMA, CERA, MCE
NIP. 196508142021212001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

24 MAY 2023


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Arnoni Hafsari Wastiti
NPM : 19013010131
NIK : 3515157011010001
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya / 30 November 2001
Alamat (sesuai KTP) : Park Royal Regency Blok K2/3
Judul Artikel : Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi antara Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap ETR (*Effective Tax Rate*)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran atau terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Sidoarjo, 14 Mei 2023

Yang menyatakan,



Arnoni Hafsari Wastiti

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

Penulis sangat menyadari bahwasanya kegiatan serta penulisan skripsi ini mampu terselesaikan berkat bantuan serta dukungan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Dr. Tantinta Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Bapak Drs. Ec. Saiful Anwar, M. Si., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang memberikan saran dan bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan laporan ini.
6. Seluruh keluarga yang senantiasa memberikan semangat, perhatian, doa beserta dukungan kepada penulis dengan doa restu yang sangat mempengaruhi dalam kehidupan penulis, semoga Allah SWT membalasnya dengan segala berkah-Nya.
7. Teman-teman penulis Dilla, Mamud, Nanda, dan Nisa yang sangat membantu penulis dalam bertahan dan saling mengingatkan selama proses perkuliahan.
8. Teman-teman penulis “Gaspol Rem Blong”, Anin, Kirana, Putri, Cipi, Lisa, Fatah, Wildan, Aslam, Ojik, Moris, dan Fitroh yang sangat berjasa dalam menemani hari-hari penulis, membantu penulis setiap kesulitan, dan mendukung setiap langkah yang penulis ambil.

Sidoarjo, 1 Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 PERUMUSAN MASALAH.....	10
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	10
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	11
1.4.1. Manfaat Praktis.....	11
1.4.2. Manfaat Teoritis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 PENELITIAN TERDAHULU.....	13
2.2 LANDASAN TEORI.....	20
2.2.1. Teori Keagenan.....	20
2.2.2. Intensitas Modal.....	22
2.2.3. Intensitas Persediaan.....	23
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	23
2.2.5. Agresivitas Pajak.....	26
2.2.6. Komisaris Independen.....	29

2.3	PENGEMBANGAN HIPOTESIS DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	32
2.3.1	Pengembangan Hipotesis.....	32
2.3.2	Kerangka Pemikiran	36
2.4	HIPOTESIS	37
BAB III METODE PENELITIAN.....		38
3.1	JENIS DAN OBJEK PENELITIAN.....	38
3.1.1	Jenis Penelitian	38
3.1.2	Objek Penelitian	38
3.2	DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	39
3.2.1	Variabel Independen (X).....	39
3.2.2	Variabel Dependen (Y)	40
3.2.3	Variabel Pemoderasi (Z).....	41
3.3	TEKNIK PENENTUAN SAMPEL	42
3.3.1	Populasi	42
3.3.2	Sampel	42
3.4	TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	45
3.4.1	Jenis Data	45
3.4.2	Sumber Data	45
3.4.3	Metode Pengumpulan Data	45
3.5	TEKNIK ANALISIS DAN UJI HIPOTESIS	45
3.5.1	Perancangan Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	45

3.5.2	Perancangan Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	47
3.5.3	Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	51
4.2.1	Intensitas Modal	51
4.2.2	Intensitas Persediaan	53
4.2.3	Ukuran Perusahaan.....	55
4.2.4	Agresivitas Pajak	56
4.2.5	Komisaris Independen	58
4.3	Hasil Penelitian.....	60
4.3.1	Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	60
4.3.2	Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	64
4.3.3	Uji Hipotesis	65
4.4	Pembahasan	68
4.4.1	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	69
4.4.2	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak	69
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	70
4.4.4	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	71
4.4.5	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	72

4.4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	73
4.5	Implikasi Penelitian dan Keterbatasan	73
4.5.1	Implikasi Penelitian.....	73
4.5.2	Keterbatasan	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		77
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....		79
LAMPIRAN		84

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Sektor Pajak Tahun 2017-2021	2
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel	43
Tabel 3.2 Perusahaan Sampel.....	43
Tabel 4.1 Total Aset Perusahaan Sampel.....	50
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Intensitas Modal	52
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Intensitas Persediaan.....	53
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	55
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	57
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Komisararis Independen.....	59
Tabel 4.7 <i>Outer Loadings</i>	61
Tabel 4.8 Nilai AVE (<i>Average Variance Extracted</i>)	61
Tabel 4.9 Cross Loadings	62
Tabel 4.10 Uji <i>Cronchbach Alpha</i>	64
Tabel 4.11 Nilai <i>R-squared</i> atau <i>Adjusted (R²)</i>	65
Tabel 4.12 Nilai <i>Predictive Relevance (Q²)</i>	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1 Hasil Model Penelitian.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan sektor properti dan real estate hingga tahun 2021.....	84
Lampiran 2 Perusahaan Sampel.....	87
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Intensitas Modal	89
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Intensitas Persediaan	93
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	97
Lampiran 6 Hasil Perhitunagn Agresivitas Pajak.....	101
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	105
Lampiran 8 <i>Outer Loadings</i>	109
Lampiran 9 <i>Average Variance Extracted</i>	110
Lampiran 10 <i>Discriminant Validity</i>	111
Lampiran 11 <i>Composite Reliability</i>	112
Lampiran 12 <i>R-Squared</i>	113
Lampiran 13 <i>Q-Squared</i>	114
Lampiran 14 Nilai Signifikansi.....	115

PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

ABSTRAK

Arnoni Hafsari Wastiti¹, Saiful Anwar²
19013010131

19013010131@student.upnjatim.ac.id, saiful.ak@upnjatim.ac.id

Ukuran seberapa pengaruh intensitas modal, intensitas persediaan, dan ukuran perusahaan dengan efek moderasi dari komisaris independen dalam mempengaruhi agresivitas pajak merupakan tujuan dari penelitian ini. Penelitian kuantitatif digunakan dalam penelitian ini. Terdapat 83 perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terdaftar sebagai perusahaan sektor properti dan *real estate* untuk periode 2018-2021 yang digunakan dalam populasi penelitian. Metode *purposive sampling* digunakan untuk mendapatkan sampel penelitian yang menghasilkan sampel sebanyak 38 perusahaan. Aplikasi SmartPLS model 3.29 digunakan dalam penelitian untuk guna menilai *outer model*, *inner model*, beserta menguji hipotesis penelitian. Temuan menunjukkan bahwa agresivitas pajak dipengaruhi secara positif konkret oleh intensitas modal dan ukuran perusahaan, sedangkan agresivitas pajak dipengaruhi secara negatif tidak konkret oleh intensitas persediaan. Pengaruh antara agresivitas pajak dan intensitas modal, intensitas persediaan, dan ukuran perusahaan tidak mampu dimoderasi oleh komisaris independen. Penelitian ini menghasilkan implikasi bahwa agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan pada periode 2018-2021 adalah hasil dari peningkatan intensitas modal dan ukuran organisasi. Penelitian ini sebagian besar didasarkan pada teori keagenan, di mana keinginan mendasar *principal* (pemilik) untuk mematuhi standar pajak yang ada, namun *agent* (manajemen) menekankan memperoleh pendapatan yang berlebihan, oleh karena itu *agent* menggunakan berbagai strategi untuk mengurangi beban pajak perusahaan.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Komisaris Independen Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal