

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN  
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Anisyah Firda Yanti**  
**20013010006/FEB/EA**

**Kepada**

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

**2024**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN  
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonmi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



**Oleh:**

**Anisyah Firda Yanti  
20013010006**

**Kepada**

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

**JAWA TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI PEMODERASI**

Disusun Oleh:

Anisyah Firda Yanti  
20013010006/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 1 Juli 2024

Pembimbing Utama



Dr. Tantina Haryati, SE, M.Aks  
NIP. 198002012021212009

Ketua Penguji



Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak  
NIP. 196701231993032001

Pembimbing Pendamping



Vicky Vendy, SA., M.Sc  
NIP. 21119880118339

Anggota Penguji



Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks.  
NIP. 380101002911

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



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

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Anisyah Firda Yanti  
NPM : 20013010006  
NIK : 3515116704020001  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 27 April 2022  
Alamat : Desa Sidomulyo RT 01 RW 01, Krian, Sidoarjo  
Judul Artikel : Determinan *Tax Avoidance* dengan Komisaris  
Independen sebagai Pemoderasi.

Saya menyatakan bahwa artikel ini merupakan hasil dari pemikiran sendiri, serta bukan dari saduran/terjemahan/plagiarisme.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari terbukti ada unsur plagiarisme maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Sidoarjo, 4 Juli 2024

yang menyatakan,

  
Anisyah Firda Yanti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan sembah penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu wa ta'ala atas berkat rahmat, nikmat dan hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul **”Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Modal dan Intensitas Persediaan terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi”** dapat berjalan dengan sebaik-baiknya. Adapun skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN ”Veteran” Jawa Timur. Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik berkat doa, semangat, dan dukungan penuh dari orang-orang terdekat dan semua pihak yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini. Maka dari itu, penulis berkeinginan mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan rahmat, nikmat, dan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Kedua orang tua dan kakak yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat penuh selama penulis melakukan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT.,IPU selaku rektor UPN ”Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfrA selaku ketua jurusan akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis.

5. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Aks selaku koordinator program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis dan dosen pembimbing utama yang telah memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Vicky Vendy, S.A., M.Sc. selaku dosen pembimbing pendamping yang telah memberikan arahan, bimbingan dukungan, motivasi, wawasan serta berbagai nasihat kepada peneliti selama pengerjaan skripsi ini.
7. Seluruh teman teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang setia memberikan dukungan, motivasi, serta dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwasanya skripsi ini tak lepas dari kekurangan. Oleh karena itu penulis memohon maaf dan mengharapkan saran serta kritikan yang membangun dari pembaca agar kedepannya dapat menjadi lebih baik lagi.

Sidoarjo, 16 Juni 2024

Anisyah Firda Yanti

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
ABSTRAK .....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	13
1.3. Tujuan Masalah.....	14
1.4. Manfaat Penelitian .....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1. Penelitian Terdahulu .....	17
2.2. Landasan Teori.....	22
2.2.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	22
2.2.2. Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....	24
2.2.3. <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.2.4. <i>Leverage</i> .....	27
2.2.5. Profitabilitas .....	29
2.2.6. Intensitas Modal .....	30
2.2.7. Intensitas Persediaan .....	31
2.2.8. Komisaris Independen.....	32
2.3. Rerangka Berpikir.....	33
2.3.1. Pengaruh Leverage (X1) terhadap Tax Avoidance (Y) .....	33
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas (X2) terhadap Tax Avoidance (Y) .....	35
2.3.3. Pengaruh Intensitas Modal (X3) terhadap Tax Avoidance (Y) .....	36
2.3.4. Pengaruh Intensitas Persediaan (X4) terhadap Tax Avoidance (Y).....	37

2.3.5. Pengaruh Leverage (X1) terhadap Tax Avoidance (Y) Dimoderasi dengan Komisaris Independen .....	38
2.3.6. Pengaruh Profitabilitas (X2) terhadap Tax Avoidance (Y) Dimoderasi dengan Komisaris Independen.....	39
2.3.7. Pengaruh Intensitas Modal (X3) terhadap Tax Avoidance (Y) Dimoderasi dengan Komisaris Independen.....	40
2.3.8. Pengaruh Intensitas Persediaan (X4) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) Dimoderasi dengan Komisaris Independen .....	41
2.4. Hipotesis .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>44</b>
3.1. Jenis dan Objek Penelitian .....	44
3.1.1. Jenis Penelitian.....	44
3.1.2. Objek Penelitian .....	44
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	44
3.2.1. Variabel Dependen (Y).....	44
3.2.2. Variabel Independen (X) .....	46
3.3. Populasi dan Sampel .....	49
3.3.1. Populasi .....	49
3.3.2. Sampel.....	50
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.4.1. Jenis Data .....	51
3.4.2. Sumber Data.....	52
3.4.3. Metode Pengumpulan Data .....	52
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	52
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2. Model Regresi Data Panel.....	53
3.5.3. Uji Asumsi Klasik .....	56
3.5.4. Uji Hipotesis.....	58
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	61
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	62



4.3. Deskripsi Hasil Penelitian.....	71
4.3.1. Uji Statistik Deskriptif .....	71
4.3.2. Uji Pemilihan Model .....	72
4.3.3. Uji Asumsi Klasik .....	78
4.3.4. Uji Hipotesis.....	82
4.4. Pembahasan.....	86
4.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> (X1) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	86
4.4.2. Pengaruh Profitabilitas (X2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	87
4.4.3. Pengaruh Intensitas Modal (X3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	88
4.4.4. Pengaruh Intensitas Persediaan (X4) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	89
4.4.5. Pengaruh Komisaris Independen (M) Dalam Memoderasi <i>Leverage</i> (X1) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	90
4.4.6. Pengaruh Komisaris Independen (M) Dalam Memoderasi Profitabilitas (X2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	91
4.4.7. Pengaruh Komisaris Independen (M) Dalam Memoderasi Intensitas Modal (X3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	92
4.4.8. Pengaruh Komisaris Independen (M) Dalam Memoderasi Intensitas Persediaan (X4) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	93
BAB V PENUTUP.....	95
5.1. Kesimpulan .....	95
5.2. Saran .....	96
5.3. Keterbatasan.....	96
5.4. Implikasi Penelitian .....	97
DAFTAR PUSTAKA .....	98
LAMPIRAN.....	105

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pencapaian Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022 (Triliun).....	2
Tabel 1.2 <i>Tax Ratio</i> Negara ASEAN Tahun 2022 .....	4
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran Variabel.....	49
Tabel 3.2 Seleksi Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4.1 Deskripsi Sampel Perusahaan Sektor Energi .....	61
Tabel 4.2 Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2018-2022.....	63
Tabel 4.3 Data Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2018-2022 .....	64
Tabel 4.4 Data Perhitungan Profitabilitas Tahun 2018-2022 .....	65
Tabel 4.5 Data Perhitungan Intensitas Modal Tahun 2018-2022 .....	67
Tabel 4.6 Data Perhitungan Intensitas Persediaan Tahun 2018-2022 .....	68
Tabel 4.7 Data Perhitungan Komisaris Independen Tahun 2018-2022.....	70
Tabel 4.8 Uji Statistik Deskriptif .....	71
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> .....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....	74
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> .....	75
Tabel 4.12 Hasil Uji Chow .....	76
Tabel 4.13 Hasil Lagrange Multiplier .....	77
Tabel 4.14 Hasil Hausman .....	78
Tabel 4.15 Uji Normalitas .....	79
Tabel 4.16 Uji Normalitas Setelah Transformasi .....	79
Tabel 4.17 Uji Multikolinieritas .....	80
Tabel 4.18 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	81
Tabel 4.19 Hasil Uji Autokorelasi.....	82
Tabel 4.20 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	83
Tabel 4.21 Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	84
Tabel 4.22 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik T) .....	84
Tabel 4.23 Hasil <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	85

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Grafik GAAP ETR Perusahaan Energi Tahun 2018-2022 .....	12
Gambar 2.1 Rerangka pemikiran .....	42

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi.....	105
Lampiran 2 Perhitungan Tax Avoidance Tahun 2018-2020 .....	106
Lampiran 3 Perhitungan Leverage Tahun 2018-2020.....	109
Lampiran 4 Perhitungan Profitabilitas Tahun 2018-2020 .....	112
Lampiran 5 Perhitungan Intensitas Modal Tahun 2018-2020 .....	115
Lampiran 6 Perhitungan Intensitas Persediaan Tahun 2018-2020 .....	118
Lampiran 7 Perhitungan Proporsi Komisaris Independen Modal Tahun 2018-2020	121
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	124
Lampiran 9 Hasil Uji Common Effect Model (CEM) .....	125
Lampiran 10 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM)) .....	126
Lampiran 11 Hasil Uji Random Effect Model (REM).....	127
Lampiran 12 Hasil Uji Lagrange Multipler .....	128
Lampiran 13 Hasil Uji Hausman.....	129
Lampiran 14 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi.....	130
Lampiran 15 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	131
Lampiran 16 Hasil Uji Multikolinearitas .....	132
Lampiran 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	133
Lampiran 18 Hasil Uji Autokoreasi .....	134
Lampiran 19 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	135

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN  
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI PEMODERASI  
(Studi pada Perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2018-2022)**

**Anisyah Firda Yanti  
20013010006/FEB/EA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, profitabilitas, intensitas modal dan intensitas persediaan terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai pemoderasi. Penelitian ini bersifat kuantitatif dan menggunakan populasi pada sektor perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 19 perusahaan sebagai sampel akhirnya dari total jumlah populasi sebanyak 84 perusahaan. *Software* yang digunakan dalam penelitian ini adalah STATA versi 17 sebagai alat pengujian penelitian. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori pemangku kepentingan. Teknik analisis yang digunakan menggunakan regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan intensitas persediaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen tidak mampu memoderasi *leverage* dan intensitas modal terhadap *tax avoidance*, sedangkan komisaris independen mampu memoderasi pengaruh profitabilitas dan intensitas persediaan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Tax avoidance*, *leverage*, profitabilitas, intensitas modal, intensitas persediaan, dan komisaris independen.

***THE EFFECT OF LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, AND  
INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH INDEPENDENT  
COMMISSIONERS AS MODERATORS  
(Study on energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022)***

**Anisyah Firda Yanti  
20013010006/FEB/EA**

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of leverage, profitability, capital intensity and inventory intensity on tax avoidance with independent commissioners as moderators. This research is quantitative and uses a population in the energy company sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sample selection in this study used purposive sampling method which resulted in 19 companies as the final sample. The software used in this research is STATA version 17 as a research testing tool. The theories used in this study are agency theory and stakeholder theory. The analysis technique used is panel data regression. The results showed that leverage and capital intensity have no effect on tax avoidance. Profitability has a negative effect on tax avoidance, while inventory intensity has a positive effect on tax avoidance. Independent commissioners are unable to moderate leverage and capital intensity on tax avoidance, while independent commissioners are able to moderate the effect of profitability and inventory intensity on tax avoidance.*

***Keywords:*** *tax avoidance, leverage, profitability, capital intensity, inventory intensity, independent commissioner.*