

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)**

Oleh :

Nama : Canita Liani

NIM : 31200104

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)

Diajukan Oleh :

Nama : Canita Liani

NIM : 31200104

Jakarta, 8 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Canita Liani/31200104/2024/Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)/ Pembimbing : Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak

Menurut Undang-Undang Perpajakan Nomor 28 Tahun 2007, pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Karena itu, banyak perusahaan berusaha untuk melakukan perencanaan pajak untuk mengurangi laba mereka dan mengurangi pajak perusahaan mereka. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan *leverage*, dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori keagenan dan teori perilaku terencana. Teori keagenan adalah konsep dalam ekonomi yang menggambarkan hubungan antara dua pihak yaitu pihak pemilik (*principal*) dan manajer (*agent*). Teori perilaku terencana merupakan kerangka kerja psikologis yang dikembangkan menjelaskan perilaku manusia.

Data penelitian ini diambil dari perusahaan manufaktur sektor energi dalam jangka tahun 2020-2022 yang sudah mempublikasikan laporan keuangannya secara berturut-turut dan tidak mengalami kerugian yang terkumpul sebanyak 23 perusahaan sehingga didapatkan 69 data penelitian. Penelitian ini menggunakan perangkat lunak SPSS 26 untuk melakukan uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), uji asumsi klasik, analisis linear berganda, dan uji hipotesis.

Penelitian ini sudah lolos uji *pooling* sehingga menunjukkan bahwa data bisa diuji dalam sekali uji. Uji asumsi klasik pada penelitian ini juga sudah lolos. Hasil uji F yang didapatkan dalam penelitian ini 0,000 yang artinya bahwa model bisa diterapkan dalam penelitian. Hasil uji t untuk profitabilitas memiliki nilai sig 0,048 dengan koefisien -0,204, kemudian untuk *capital intensity* memiliki sig 0,000 dengan koefisien -0,339, *leverage* memiliki sig 0,000 dengan koefisien 0,112, kemudian profitabilitas, *capital intensity*, dan *leverage* yang dimoderasi oleh komisaris independen masing-masing memiliki nilai signifikansi sebesar 0,744, 0,004, dan 0,023. Hasil uji R diperoleh adalah sebesar 3%.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, namun tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Untuk variabel moderasi, terdapat cukup bukti bahwa komisaris independen mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*, serta tidak terdapat cukup bukti bahwa komisaris independen dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Capital intensity*, *Leverage*, Komisaris Independen.

ABSTRACT

Canita Liani/31200104/2024/The Effect of Profitability, Capital Intensity, and Leverage on Tax Avoidance with Independent Commissioner as Moderating Variable (Empirical Study on Energy Sector Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2020-2022)/Advisor:Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak

According to Taxation Law Number 28 of 2007, tax is a mandatory contribution to the state owed by individuals or entities that are compelling based on the Law, by not getting a direct reward and being used for state purposes for the greatest prosperity of the people. Therefore, many companies strive to conduct tax planning to reduce their profits and reduce their corporate taxes. This study aims to examine the effect of profitability, capital intensity, and leverage, with independent commissioners as moderating variables.

The theories used in this study are agency theory and planned behavior theory. Agency theory is a concept in economics that describes the relationship between two parties, namely the owner (principal) and the manager (agent). The theory of planned behavior is a psychological framework developed to explain human behavior.

The data for this study were taken from energy sector manufacturing companies in the period 2020-2022 which have published their financial reports consecutively and did not experience losses, which were collected as many as 23 companies so that 69 research data were obtained. This study uses SPSS 26 software to conduct descriptive statistical tests, coefficient similarity tests (pooling), classical assumption tests, multiple linear analysis, and hypothesis testing.

This research has passed the pooling test so that it shows that the data can be tested in one test. The classical assumption test in this study has also passed. The F test results obtained in this study are 0.000, which means that the model can be applied in research. The t test results for profitability have a sig value of 0.048 with a coefficient of -0.204, then for capital intensity has a sig of 0.000 with a coefficient of -0.339, leverage has a sig of 0.000 with a coefficient of 0.112, then profitability, capital intensity, and leverage moderated by independent commissioners each have a significance value of 0.744, 0.004, and 0.023. The R test result obtained is 3%.

The conclusion of the results of this study is that there is sufficient evidence that profitability and capital intensity have a positive effect on tax avoidance, but there is not enough evidence that leverage has a positive effect on tax avoidance. For moderation variables, there is sufficient evidence that independent commissioners are able to moderate the effect of capital intensity and leverage on tax avoidance, and there is not enough evidence that independent commissioners can moderate the effect of profitability on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Capital intensity, Leverage, Independent Commissioner.



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul ” Analisis Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Leverage dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi terhadap Tax Avoidance” dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan berhasil diselesaikan tanpa adanya bantuan, saran, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis pada saat penyusunan skripsi, khususnya kepada:

1. Ibu Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan, memberi saran serta kritik yang membantu peneliti dalam proses penyusunan skripsi
2. Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberi ilmu kepada peneliti dari semester satu hingga semester tujuh, karena atas bantuan mereka peneliti dapat memiliki pengetahuan untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti yang selalu memberikan dukungan baik secara emosional maupun material
4. Sahabat penulis, Nathalie, Vemyta, Cynthia, Diana, dan sahabat lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang sudah memberikan semangat, motivasi, dan mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Pihak-pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama masa penyusunan skripsi.



Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca akan sangat diapresiasi guna membantu penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat dan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Januari 2024

Canita Liani

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	12
3. Perpajakan	13
4. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	15
5. Profitabilitas	17
6. <i>Capital Intensity</i>	18
7. Leverage	19



8.	Komisaris Independen	21
B.	Penelitian Terdahulu	22
C.	Kerangka Pemikiran	31
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
4.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	33
5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	33
6.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	34
D.	Perumusan Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN		37
A.	Objek Penelitian.....	37
B.	Desain Penelitian	37
1.	Tingkat Perumusan Masalah.....	38
2.	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.	Pengendalian Variabel Penelitian	38
4.	Tujuan Penelitian	39
5.	Dimensi Waktu	39
6.	Ruang Lingkup Penelitian	39
7.	Lingkungan Penelitian	39
C.	Variabel Penelitian.....	39
1.	Variabel Dependen	40
2.	Variabel Independen.....	40
3.	Variabel Moderasi	41



D.	Teknik Pengumpulan Data	42
E.	C Teknik Pengambilan Sampel	43
F.	Teknik Analisis Data	44
1.	Statistik Deskriptif.....	44
2.	Uji kesamaan Koefisien (Pooling)	45
3.	Uji Asumsi Klasik	46
4.	Uji Regresi Linear Berganda	49
	Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		53
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B.	Analisis Deskriptif	54
C.	Hasil penelitian	56
1.	Uji Kesamaan Koefisien Regresi (<i>Pooling</i>)	56
2.	Uji Asumsi Klasik	57
3.	Analisis Regresi Linear Berganda	60
D.	Pembahasan	63
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	65
5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	66
6.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		68
A.	Kesimpulan	68



B. Saran	69
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA	70
----------------------	----

LAMPIRAN	74
----------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Variabel Penelitian.....	42
Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel	44
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisien Regresi (<i>Pooling</i>).....	57
Tabel 4.3 Uji Asumsi Klasik.....	59
Tabel 4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	60

DAFTAR GAMBAR

C Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
------------------------------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Kode dan Nama Perusahaan Sektor Energi	74
Lampiran 2	Data Effective Tax Rate (ETR) Tahun 2020 – 2022	75
Lampiran 3	Data Profitabilitas (ROA) Tahun 2020 – 2022	77
Lampiran 4	Data Capital Intensity (CI) Tahun 2020 – 2022	79
Lampiran 5	Data Leverage (DER) Tahun 2020 – 2022	81
Lampiran 6	Data Komisaris Independen Tahun 2020 – 2022	83
Lampiran 7	Uji Statistik Deskriptif	85
Lampiran 8	Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Pooling)	86
Lampiran 9	Uji Normalitas	87
Lampiran 10	Uji Multikolinearitas	87
Lampiran 11	Uji Heteroskedastisitas	88
Lampiran 12	Uji Autokorelasi	88
Lampiran 13	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	89
Lampiran 14	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	89
Lampiran 15	Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	89