



**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, DAN KINERJA OPERASIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

MUHAMMAD DANY SAPUTRO 1810112075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, DAN KINERJA OPERASIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

MUHAMMAD DANY SAPUTRO 1810112075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Dany Saputro

NIM : 1810112075

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 Desember 2021

Yang menyatakan,



Muhammad Dany Saputro

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Dany Saputro
NIM : 1810112075
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal, Dan Kinerja
Operasional Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komisaris Independen
Dan Komite Audit Sebagai Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Desember 2021

Yang menyatakan,



Muhammad Dany Saputro

SKRIPSI

PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, DAN KINERJA OPERASIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUHAMMAD DANY SAPUTRO 1810112075

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Januari 2022

The Effect of Corporate Governance, Capital Intensity, and Operational Performance on Tax Avoidance with Independent Commissioner and Audit Committee as Moderating

By Muhammad Dany Saputro

Abstract

Tax avoidance is a legal practice for companies to do, but is not expected by the government, especially in Indonesia. This study aims to analyze the effect of corporate governance, capital intensity, and operational performance on tax avoidance as well as independent commissioners and audit committees as a proxy for the independent variable, namely corporate governance, but also as a moderating variable between the effect of capital intensity and operational performance on tax avoidance. This research uses quantitative methods with secondary data types. The sample in this study was obtained using a purposive sampling technique and resulted in a total sample of 67 manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using the Stata Version 16 program with a significance level of 1%, 5%, and 10%. The results of this study indicate that independent commissioners and operational performance have a significant negative effect on tax avoidance. Meanwhile, the audit committee and capital intensity have no significant effect on tax avoidance. Then, independent commissioners and audit committees cannot moderate the effect of capital intensity and operational performance on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance; Corporate Governance; Capital Intensity; Operational Performance.

Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal, dan Kinerja Operasional Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komisaris Independen dan Komite Audit Sebagai Moderasi

Oleh Muhammad Dany Saputro

Abstrak

Penghindaran pajak menjadi suatu praktik yang legal untuk dilakukan perusahaan, namun tidak diharapkan terjadi oleh pemerintah khususnya di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh tata kelola perusahaan, intensitas modal, dan kinerja operasional terhadap penghindaran pajak serta komisaris independen dan komite audit selain sebagai proksi dari variabel independen yaitu tata kelola perusahaan, tetapi juga sebagai variabel moderasi antara pengaruh intensitas modal dan kinerja operasional terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis data sekunder. Sampel pada penelitian ini diperoleh menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan jumlah sampel sebanyak 67 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)* menggunakan program Stata Versi 16 dengan tingkat signifikansi 1%, 5%, dan 10%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen dan kinerja operasional berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan komite audit dan intensitas modal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Kemudian, untuk komisaris independen dan komite audit tidak dapat memoderasi pengaruh intensitas modal dan kinerja operasional terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak; Tata Kelola Perusahaan; Intensitas Modal; Kinerja Operasional.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Rabu, tanggal 12, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Muhammad Dany Saputro
NIM : 1810112075
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek.Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*~~)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir :

“PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL DAN KINERJA OPERASIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua Penguji	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Penguji I	2.
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS	Penguji II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Juni 2021 sampai dengan bulan Januari 2022 dengan judul **“Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal, Dan Kinerja Operasional Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komisaris Independen Dan Komite Audit Sebagai Moderasi”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dosen Pembimbing yang selama ini telah banyak membimbing saya serta memberikan saran dan masukan yang sangat bermanfaat dari terlaksanakannya penelitian ini.

Selain itu, saya juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua serta keluarga yang selalu mendukung saya dengan memberikan semangat dan doa untuk keberhasilan penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk saya dalam mengerjakan penelitian ini, dan untuk yang terakhir terima kasih saya berikan kepada seluruh dosen beserta kakak dan adik tingkat maupun alumni AKS1 yang memberi pelajaran kepada saya selama berada di dunia perkuliahan. Pada akhirnya, saya berharap semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 26 Januari 2022

Muhammad Dany Saputro

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Perumusan Masalah	10
I.3. Tujuan Penelitian	11
I.4. Manfaat Hasil Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
II.1. Landasan Teori	13
II.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
II.1.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
II.1.3. Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>)	19
II.1.4. Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>)	22
II.1.5. Kinerja Operasional (<i>Operational Performance</i>)	23
II.1.6. Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	25
II.1.7. <i>Leverage</i>	25
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	26
II.3. Model Penelitian	43
II.4. Hipotesis	45

II.4.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	45
II.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	45
II.4.3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	46
II.4.4. Pengaruh Kinerja Operasional terhadap Penghindaran Pajak	47
II.4.5. Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	47
II.4.6. Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Operasional terhadap Penghindaran Pajak	48
II.4.7. Komite Audit Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	49
II.4.8. Komite Audit Memoderasi Pengaruh Kinerja Operasional terhadap Penghindaran Pajak	50
BAB III METODE PENELITIAN	51
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
III.1.1. Definisi Operasional	51
III.1.2. Pengukuran Variabel	55
III.2. Populasi dan Sampel	60
III.3. Teknik Pengumpulan Data	61
III.3.1. Jenis Data	61
III.3.2. Sumber Data	61
III.4. Teknik Analisis Data	61
III.4.1. Statistik Deskriptif	62
III.4.2. Uji Data Panel	62
III.4.3. Uji Asumsi Klasik	64
III.4.4. Uji Hipotesis	65
III.4.4.1. Uji Kelayakan Model: Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
III.4.4.2. Uji Regresi Parsial (Uji T)	65
III.4.5. Model Regresi	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	69
IV.1. Deskripsi Objek Penelitian	69
IV.2. Deskripsi Data Penelitian	70
IV.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	70
IV.2.2. Uji Model Data Panel	76

IV.2.2.1. Uji Chow	77
IV.2.2.2. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	77
IV.2.2.3. Uji Hausman	78
IV.2.3. Uji Asumsi Klasik	78
IV.2.3.1. Uji Normalitas	78
IV.2.3.2. Uji Multikolinearitas	80
IV.2.3.3. Uji Heteroskedastisitas	81
IV.2.4. Regresi Data Panel	81
IV.3. Uji Hipotesis dan Analisis	87
IV.3.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87
IV.3.2. Uji Regresi Parsial (Uji T)	88
IV.4. Pembahasan	92
IV.4.1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	93
IV.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	94
IV.4.3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	95
IV.4.4. Pengaruh Kinerja Operasional terhadap Penghindaran Pajak	96
IV.4.5. Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	98
IV.4.6. Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Operasional terhadap Penghindaran Pajak	99
IV.4.7. Komite Audit Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	101
IV.4.8. Komite Audit Memoderasi Pengaruh Kinerja Operasional terhadap Penghindaran Pajak	102
IV.5. Keterbatasan Penelitian	104
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	105
V.1. Simpulan	105
V.2. Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	109
RIWAYAT HIDUP	115
LAMPIRAN	117

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Target dan Realisasi Pendapatan Pajak Periode 2016-2020	3
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya	39
Tabel 3.	Sampel Penelitian	69
Tabel 4.	Hasil Statistik Deskriptif	71
Tabel 5.	Hasil Uji Chow	77
Tabel 6.	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	77
Tabel 7.	Hasil Uji Hausman	78
Tabel 8.	Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Treatment</i>	79
Tabel 9.	Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Treatment</i>	79
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinearitas	80
Tabel 11.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	81
Tabel 12.	Hasil Regresi Data Panel Model 1	82
Tabel 13.	Hasil Regresi Data Panel Model 2	84
Tabel 14.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	88
Tabel 15.	Hasil Regresi Parsial Model 1	89
Tabel 16.	Hasil Regresi Parsial Model 2	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian

44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	117
Lampiran 2.	Daftar Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan <i>Winsorized</i>	120
Lampiran 3.	Daftar Sampel Penelitian Sesudah Dilakukan <i>Winsorized</i>	128
Lampiran 4.	Hasil Uji Asumsi Klasik – Uji Normalitas	136
Lampiran 5.	Hasil Statistik Deskriptif	136
Lampiran 6.	Penentuan Model Panel	137
Lampiran 7.	Hasil Uji Asumsi Klasik – Uji Multikolinearitas	140
Lampiran 8.	Hasil Uji Asumsi Klasik – Uji Heteroskedastisitas	141
Lampiran 9.	Hasil Akhir Uji Hipotesis	142