



**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI
RISIKO PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

LUTHFIANA NURJANAH

1810112039

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



**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI
RISIKO PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

LUTHFIANA NURJANAH

1810112039

**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 : Luthfiana Nurjanah

NIM. : 1810112039

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

Jakarta, 23 Juni 2022

Yang menyatakan,


(Luthiana Nurjanah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Luthfiana Nurjanah

Nim : 1810112039

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 :

Peran Komisaris Independen dalam Memoderasi Risiko Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance

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 Juni 2022

Yang menyatakan,


(Luthfiana Nurjanah)

THE ROLE OF INDEPENDENT COMMISSIONERS IN MODERATING THE EFFECT OF COMPANY RISK AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE

By Luthfiana Nurjanah

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine and analyze the role of independent commissioners in moderating corporate risk and sales growth on tax avoidance. This study uses a sample of manufacturing companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2020 period. The sampling technique used in this study is purposive sampling with a sample acquisition of 80 companies. This study uses a quantitative method using panel data. The data analysis technique in this study used the classical assumption test, model selection test, multiple linear regression, and hypothesis testing. The results of this study indicate that the company's risk and sales growth do not have a significant effect on tax avoidance. then independent commissioners are not able to moderate the relationship between corporate risk and sales growth to tax avoidance.

Keyword: Company Risk; Sales Growth; Independent Commissioners; Tax avoidance

**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI RISIKO
PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

Oleh Luthfiana Nurjanah

ABSTRAK

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk memastikan dan menganalisa peran komisaris independen dalam memoderasi risiko perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020. Teknik sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan perolehan sampel sebanyak 80 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik, uji pemilihan model, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa risiko perusahaan dan pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*. kemudian komisaris independen tidak mampu memoderasi hubungan risiko perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Risiko Perusahaan; Pertumbuhan Penjualan; Komisaris Independen; *Tax avoidance*

SKRIPSI

**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI
RISIKO PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Luthfiana Nurjanah – 1810112039

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 05 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ayunita Ajengtivas, S.E., M.Accv., M.Comm., CAAT
Ketua Penguji



Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji I



Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 05 Juli 2022

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 05 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Luthfiana Nurjanah

No.Pokok Mahasiswa : 1810112039

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Peran Komisaris Independen Dalam Memoderasi Risiko Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)*

Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--|-----------------|--------------|
| 1 | Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT | Ketua | 1. |
| 2 | Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak | Anggota I | 2. |
| 3 | Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK | Anggota II (**) | 3. |

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa Allah Swt atas berkah dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menulis skripsi yang berjudul **“Peran Komisaris Independen dalam Memoderasi Risiko Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax avoidance*”** dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan kali ini penulis juga mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPASK selaku dosen yang senantiasa dapat memberikan bimbingan, arahan, dan masukan serta bantuan yang sangat bermanfaat selama proses penelitian ini berlangsung.

Penulis juga mengucapkan terima kasih yang teramat dalam kepada kedua orang tua tercinta yaitu Ibu Ninik Sri Hartini dan Bapak Karmin dan keluarga besar tercinta yang selalu memberikan do'a dan dukungan yang sangat aman membuat penulis merasa tenang selama proses pembuatannya. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan Fahira, Wulan, Asda, Rahayu, dan Haikal serta teman seperbimbingan cucho meyong yang beranggotakan penulis, Fahira, Kamil, dan Irsyad, yang telah menemani penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, and I wanna thank me for never quitting. Akhir kata, Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Jakarta, 05 Juli 2022

Luthfiana Nurjanah

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| ABSTRACT | v |
| ABSTRAK | vi |
| PRAKATA | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| I.1 Latar Belakang..... | 1 |
| I.2 Perumusan Masalah..... | 5 |
| I.3 Tujuan Penelitian | 5 |
| I.4. Manfaat Penelitian | 6 |
| I.4.1. Aspek Teoritis..... | 6 |
| I.4.2. Aspek Praktis | 6 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 7 |
| II.1 Landasan Teori | 7 |
| II.1.1 Teori Keagenan..... | 7 |
| II.1.2 <i>Tax avoidance</i> | 8 |
| II.1.3 Risiko Perusahaan..... | 11 |
| II.1.4 Pertumbuhan Penjualan..... | 13 |
| II.1.5 Komisaris independen..... | 14 |
| II.1.6 Profitabilitas | 15 |
| II.1.7 Leverage | 16 |
| II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya..... | 16 |
| II.3 Model Penelitian..... | 31 |
| II.4 Hipotesis..... | 33 |
| II.4.1. Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> | 33 |
| II.4.2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax avoidance</i> | 34 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| II.4.3 | Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> | 35 |
| II.4.4 | Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax avoidance</i> | 36 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 38 |
| III.1. | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 38 |
| III.1.1 | Definisi Operasional Variabel | 38 |
| III.1.2 | Pengukuran Variabel..... | 41 |
| III.2 | Populasi dan Sampel | 44 |
| III.2.1 | Populasi..... | 44 |
| III.2.2 | Sampel..... | 44 |
| III.3 | Teknik Pengumpulan Data | 45 |
| III.3.1 | Jenis Data | 45 |
| III.3.2 | Sumber Data | 45 |
| III.4 | Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis..... | 46 |
| III.4.1 | Teknik Analisis Data | 46 |
| III.4.2 | Uji Asumsi Klasik | 48 |
| III.4.3 | Uji Asumsi Klasik Normalitas | 49 |
| III.4.4 | Uji Hipotesis..... | 50 |
| III.4.5 | Model Regresi | 51 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 53 |
| IV.1 | Uji Model Data Panel | 53 |
| IV.2 | Deskripsi Data Penelitian..... | 54 |
| IV.3 | Uji Hipotesis dan Analisis | 55 |
| IV.3.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 55 |
| IV.3.2 | Uji Normalitas..... | 58 |
| IV.3.3 | Regresi Data Panel | 59 |
| IV.3.4 | Uji Asumsi Klasik | 61 |
| IV.3.5. | Uji Hipotesis | 62 |
| IV.3.6. | Uji Model Regresi | 66 |
| IV.4 | Pembahasan..... | 69 |
| IV.4.1 | Risiko Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i> | 69 |

| | | |
|--------------|--|-----------|
| IV.4.2 | Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax avoidance</i> | 70 |
| IV.4.3 | Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Risiko Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> | 71 |
| IV.4.4 | Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax avoidance</i> | 73 |
| IV.5 | Keterbatasan Penelitian | 74 |
| BAB V | SIMPULAN DAN SARAN..... | 75 |
| V.1 | Simpulan | 75 |
| V.2 | Saran | 76 |
| | DAFTAR PUSTAKA..... | 77 |
| | RIWAYAT HIDUP..... | 85 |
| | LAMPIRAN..... | 86 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1 Hasil Penelitian Sebelumnya | 25 |
| Tabel 2. Pemilihan Sampel Penelitian | 53 |
| Tabel 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 55 |
| Tabel 4 Tabel Hasil Uji Normalitas | 59 |
| Tabel 5. Hasil Uji Chow..... | 59 |
| Tabel 6 Hasil Lagrange Multiplier..... | 60 |
| Tabel 7 Hasil Uji Hausman | 61 |
| Tabel 8 Hasil Uji Multikolinieritas | 61 |
| Tabel 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 62 |
| Tabel 10 Hasil Uji Generalized Least Square (GLS) | 62 |
| Tabel 11 Hasil Uji F..... | 63 |
| Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 63 |
| Tabel 13 Hasil Uji Hipotesis | 64 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|----------------------------------|----|
| Gambar 1 Metode Penelitian | 33 |
|----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan *Winsorized*
- Lampiran 3 Data Sampel Penelitian Setelah Dilakukan *Winsorized & Centering*
- Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik-Model 1
- Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik Model 2