



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**ALIZA RACHMA AULIA**

**2110112094**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**ALIZA RACHMA AULIA 2110112094**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2024**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Aliza Rachma Aulia

NIM : 2110112094

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

Jakarta, 07 Desember 2024

Yang menyatakan,



METERAN  
TEMPEL  
10000  
1AEALX074841174

(Aliza Rachma Aulia)

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Aliza Rachma Aulia  
NIM : 2110112094  
Fakultas : 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 Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan *Capital Intensity* 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 : 07 Desember 2024

Yang menandatangani,



(Aliza Rachma Aulia)

# LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

ALIZA RACHMA AULIA 2110112094

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 02 Januari 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

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

Suparna Wijaya, SE, Ak, MM  
Penguji I

Dr. Ferry Irawan, SE., AK., M.E, BKP., CPA., CSRA  
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Juhaedah, SE., MM  
Dekan

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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 02 Januari 2025

# ***The Influence of Institutional Ownership, Independent Commissioners, and Capital Intensity on Tax Avoidance***

**By Aliza Rachma Aulia**

## ***Abstract***

*This research aims to determine the influence of institutional ownership, independent commissioners, and capital intensity on tax avoidance in non-bank LQ45 index companies for the 2019-2022 period. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of financial reports and annual reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (BEI) and the company's official website. This research used a sample of 42 companies and 168 total research data. The technique for analyzing data in this research uses panel data regression tests and partial statistical tests (t tests) using the STATA 17 application with the help of Microsoft Excel. Based on the results of tests that have been carried out, it shows that (1) Institutional Ownership does not have a significant influence on Tax Avoidance, (2) Independent Commissioners do not have a significant influence on Tax Avoidance, (3) Capital Intensity has a significant positive influence on Tax Avoidance.*

***Keyword:*** *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Independent Commissioners, Capital Intensity*

# **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Aliza Rachma Aulia**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan indeks LQ45 non bank periode 2019-2022. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 42 perusahaan dan 168 jumlah data penelitian. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji regresi data panel dan uji statistik secara parsial (uji t) menggunakan aplikasi STATA 17 dengan bantuan *Microsoft Excel*. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa (1) Kepemilikan Institusional tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (2) Komisaris Independen tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (3) *Capital Intensity* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, *Capital Intensity*

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

### BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Kamis, tanggal 02 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Aliza Rachma Aulia  
NIM : 2110112094  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :  
**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance**

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

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA	Ketua Penguji	1.
2	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Anggota I	2.
3	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Anggota II**)	3.

#### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 02 Januari 2025  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprod Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*”. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Ferry Irawan, SE., AK., M.E, BKP., CPA., CSRA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA selaku ketua penguji dan Bapak Suparna Wijaya, SE, Ak, M selaku penguji 1 yang telah memberikan masukan dan saran terhadap penelitian ini, serta seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada orang tua tercinta dan tersayang, Ayah Rahmaryanto dan Ibu Sumaryati, yang telah tulus membesarkan, merawat, dan tidak pernah berhenti memberikan doa serta dukungan kepada penulis. Ucapan terima kasih juga kepada kedua adik penulis, Azriel Rachma Athaayaa dan Arinz Rachma Amalia, yang selalu menghibur penulis selama ini. Penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada Shifa, Annisa, Maharani, Sifonne, Adisti, Afra, Untsa, Farah, Novi, dan Dinda yang selama ini telah menemani penulis selama masa perkuliahan dan memberi dukungan saat penyusunan skripsi, terima kasih juga untuk sahabat penulis, Syaraffa, yang selalu menghibur dan mendukung penulis selama ini. Terima kasih juga untuk Naufal, yang selalu hadir ketika penulis membutuhkan hiburan, motivasi, bantuan, dan doa selama penyusunan skripsi.

*Last but not least*, terima kasih penulis kepada diri sendiri yang telah bekerja keras dan berjuang sejauh ini. Terima kasih telah selalu berpikiran positif, selalu

mengendalikan diri dari berbagai tekanan, dan tidak pernah memutuskan menyerah selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Dengan demikian, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi seluruh pihak.

Jakarta, 07 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aliza', with a stylized flourish at the end.

Aliza Rachma Aulia

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.1.3 Kepemilikan Institusional .....	17
2.1.4 Komisaris Independen.....	18
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	19
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	20
2.3 Model Penelitian .....	34
2.4 Hipotesis .....	35
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
<b>3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....</b>	<b>39</b>
3.1.1 Definisi Operasional .....	39
3.1.2 Pengukuran Variabel .....	40
<b>3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....</b>	<b>42</b>
3.2.1 Populasi.....	42
3.2.2 Sampel.....	43
<b>3.3 Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>43</b>
3.3.1 Jenis Data.....	43
3.3.2 Sumber Data.....	43
3.3.3 Pengumpulan Data .....	44
<b>3.4 Teknik Analisis Data.....</b>	<b>44</b>
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	44
3.4.2 Regresi Data Panel.....	45
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.4.4 Uji Hipotesis .....	48
3.4.5 Model Regresi.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
<b>4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....</b>	<b>50</b>
<b>4.2 Deskripsi Data Penelitian .....</b>	<b>51</b>
<b>4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....</b>	<b>52</b>
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	52
4.3.2 Regresi Data Panel.....	54
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	56
4.3.4 Uji Hipotesis .....	58
4.3.5 Uji Model Regresi .....	61
<b>4.4 Pembahasan .....</b>	<b>62</b>
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional pada <i>Tax Avoidance</i> .....	62
4.4.2 Pengaruh Komisaris Independen pada <i>Tax Avoidance</i> .....	64
4.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> pada <i>Tax Avoidance</i> .....	66
<b>4.5 Keterbatasan Penelitian.....</b>	<b>68</b>
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>69</b>

<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>69</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>70</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rasio Pajak Indonesia Tahun 2019-2022.....	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel 3. Penentuan Sampel Penelitian .....	50
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 5. Hasil Uji <i>Chow</i> .....	54
Tabel 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	55
Tabel 7. Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	55
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas .....	56
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Winsorize</i> .....	56
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas Setelah <i>Centering</i> .....	57
Tabel 12. Hasil Uji <i>Generalized Least Square (GLS)</i> .....	58
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Parsial .....	59

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Pendapatan Negara dan Penerimaan Perpajakan Periode 2019-2022....1	
Gambar 2. Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder .....35	

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Lembar Perbaikan.....	81
Lampiran 2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	82
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	85
Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik dan Uji Hipotesis .....	89