



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, MANAJEMEN LABA DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Nila Senny 2210112042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2025**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, MANAJEMEN LABA DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**Nila Senny 2210112042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

**JAKARTA**

**2025**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nila Senny

NIM. : 2210112042

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

Jakarta, 05 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Nila Senny)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nila Senny  
NIM : 2210112042  
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Capital Intensity*, Manajemen Laba, Dan Komisaris Independen 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 : 05 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Nila Senny)

SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, MANAJEMEN LABA,  
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Nila Senny 2210112042

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 17 Desember 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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

Ketua Penguji



Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE,

M.Ak

Penguji I



Dr. Suparna Wijaya, S.E., Ak., MM

Penguji II



DEKAN Dr. Jubaedah, S.E., M.M

Dekan

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal :



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Koordinator Program Studi



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 : febuspnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR  
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Rabu, tanggal 17 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Nila Senny  
NIM : 2210112042  
Program Studi : Akuntansi S1  
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang\**, dengan Nilai Rata-Rata *90.83* dan Nilai Huruf *A*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua	
2	Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Anggota II **)	

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

Nilai dalam Skala  
85 - 100 = A  
80 - 84.99 = A-  
75 - 79.99 = B+  
70 - 74.99 = B  
65 - 69.99 = B-  
60 - 64.99 = C+  
55 - 59.99 = C  
40 - 54.99 = D  
0 - 39.99 = E

Jakarta, 17 Desember 2025

Mengesahkan  
a.n. DEKAN  
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Dharmastuti, S.E., M.S.Ak

## PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, penyertaan, dan anugerah-Nya yang senantiasa menolong saya hingga skripsi berjudul **Pengaruh *Capital Intensity*, Manajemen Laba, dan Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance*** ini dapat terselesaikan. Skripsi ini merupakan bagian akhir dari perjalanan studi saya untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Saya menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna dan tidak akan terselesaikan tanpa dukungan, doa, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati saya menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta,
2. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi
3. Bapak Dr. Suparna Wijaya, S.E., Ak., M.M., CPA., CLI., CTA., CSF., BKP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Keluarga tercinta, papa, mama, kakak, dan adik terima kasih atas cinta, doa, dukungan, dan semangat yang tiada henti selama saya menempuh studi ini.
5. teman-teman Akuntansi 2022 yang telah menjadi tempat berbagi suka dan duka serta saling menguatkan sepanjang perjalanan perkuliahan.
6. Terakhir, saya menghargai diri saya sendiri terima kasih karena telah bertahan, berjuang, dan tidak menyerah dalam menggapai cita-cita serta tetap tegar menghadapi berbagai tekanan selama proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi yang positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>vi</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>vii</b>
<b>HALAMAN BERITA ACARA UJIAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	9
2.1.2 <i>Positive Accounting Theory</i> .....	11
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
2.1.4 <i>Capital Intensity</i> .....	13
2.1.5 Manajemen laba .....	15
2.1.6 Komisaris Independen.....	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3 Model Penelitian.....	35

2.4 Hipotesis .....	36
2.4.1 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	36
2.4.2 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.1.1 Definisi Operasional .....	40
3.1.1.1 Variabel Dependen (Y) .....	40
3.1.1.2 Variabel Independen (X) .....	40
3.1.2 Pengukuran Variabel .....	41
3.1.2.1 Variabel Dependen (Y) .....	41
3.1.2.2 Variabel Independen (X) .....	41
3.2 Populasi dan Sampel .....	44
3.2.1 Populasi.....	44
3.2.2 Sampel.....	44
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.3.1 Jenis Data .....	44
3.3.2 Sumber Data.....	44
3.3.3 Pengumpulan Data .....	45
3.4 Teknik Analisis Data.....	45
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	45
3.4.2 Regresi Data Panel .....	45
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.4.3.1 Uji Normalitas.....	46
3.4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	47
3.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47

3.4.3.4 Uji Autokorelasi .....	47
3.4.4 Uji Hipotesis .....	48
3.4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	48
3.4.4.2 Uji Signifikansi (Uji F).....	48
3.4.4.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	48
3.5 Model Regresi .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	50
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	51
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	52
4.3.1 Analisis Statistika Deskriptif.....	52
4.3.2 Uji Spesifikasi Model .....	57
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.3.4 Uji Hipotesis .....	63
4.4 Pembahasan.....	70
4.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.4.2 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73
4.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	75
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>77</b>
5.1 Simpulan.....	77
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	78
5.3 Saran.....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>80</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>92</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>93</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penilaian Kualitas Komisararis Independen.....	21
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3. Penilaian Kualitas Komisararis Independen.....	43
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian .....	50
Tabel 5. Uji Statistika Deskriptif.....	52
Tabel 6. Uji <i>Chow Test</i> .....	57
Tabel 7. Uji <i>Langrange Multiplier</i> .....	58
Tabel 8. Uji <i>Hausman</i> .....	58
Tabel 9. Uji Normalitas Sebelum <i>Winsorize</i> .....	59
Tabel 10. Uji Normalitas Sesudah <i>Winsorize</i> .....	59
Tabel 11. Uji Multikolinearitas Model 1 Sebelum <i>Centering</i> .....	60
Tabel 12. Uji Multikolinearitas Model 1 Sesudah <i>Centering</i> .....	60
Tabel 13. Uji Multikolinearitas Model 2.....	61
Tabel 14. Uji Multikolinearitas Model 3.....	61
Tabel 15. Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 16. Uji Heteroskedastisitas .....	63
Tabel 17. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	63
Tabel 18. Hasil Uji T – Model 1 Sebelum <i>One-Tailed</i> .....	64
Tabel 19. Hasil Uji T – Model 1 Sesudah <i>One-Tailed</i> .....	64
Tabel 20. Hasil Uji T – Model 2 Sebelum <i>One-Tailed</i> .....	66
Tabel 21. Hasil Uji T – Model 2 Sesudah <i>One-Tailed</i> .....	66
Tabel 22. Hasil Uji T – Model 3 Sebelum <i>One-Tailed</i> .....	67
Tabel 23. Hasil Uji T – Model 3 Sesudah <i>One-Tailed</i> .....	68
Tabel 24. Uji Signifikansi (Uji F) Model 1 .....	69
Tabel 25. Uji Signifikansi (Uji F) Model 2 .....	69
Tabel 26. Uji Signifikansi (Uji F) Model 3 .....	70

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder .....	35
--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Populasi dan Sampel Penelitian.....	93
Lampiran 2. Tabulasi Data .....	97
Lampiran 3. Hasil Statistika Deskriptif.....	110
Lampiran 4. Hasil Pemilihan Model .....	110
Lampiran 5. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	113
Lampiran 6. Hasil Uji Regresi Data Panel .....	116