



**PENGARUH *INCOME SMOOTHING*, *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

LEDIA HANOON WIJAYANTI 2210112218

PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2026



**PENGARUH *INCOME SMOOTHING*, *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

LEDIA HANOON WIJAYANTI 2210112218

PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ledia Hanoon Wijayanti

NIM : 2210112218

Program Studi : Sarjana Akuntansi

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

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Ledia Hanoon Wijayanti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ledia Hanoon Wijayanti

NIM : 2210112218

Fakultas : Ekonomi & Bisnis

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**(PENGARUH *INCOME SMOOTHING*, *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 2026

Yang menyatakan,



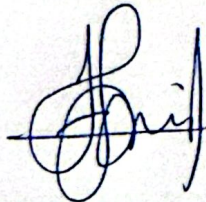
(Ledia Hanoon Wijayanti)

**PENGARUH *INCOME SMOOTHING*, *THINCAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

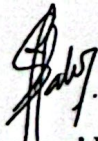
LEDIA HANOON WIJAYANTI 2210112218

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 13 Juli 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

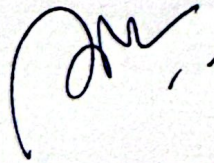


Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME,M.P.P, BKP, CPA, CSRA

Ketua Penguji



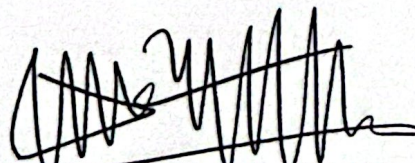
**Rahmasari Fahria, SE, MM,
Ak.,CA
Penguji I**



**Prof. Dr. Dianwicakasih Ariefiara,
SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS.
Penguji II**



**Dr. Juhoedah, S.E., M.M.
Dekan**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.
Koordinator Program Studi**

***The Effect of Income Smoothing and Thin Capitalization on Tax Avoidance
with Independent Commissioners as a Moderating Variable***

By Ledia Hanoon Wijayanti

Abstract

This study investigates the impact of independent commissioners as a moderating variable on income smoothing and thin capitalization in the context of tax avoidance among companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the Bursa Malaysia from 2022 to 2024. The study used purposive sampling and included 98 companies, yielding 294 observations in total. The data were analysed using a Fixed Effects Model (FEM). The results show that income smoothing and thin capitalisation has no statistically significant effect on tax avoidance. These findings are designed to assist corporations, investors, and regulators with insights into the factors that impact tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Income Smoothing, Thin Capitalization, Independent Commissioners.

Pengaruh *Income Smoothing* dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi

Ledia Hanoon Wijayanti

Abstrak

Penelitian ini mengeksplorasi pengaruh komisaris independen sebagai variabel moderasi terhadap *income smoothing* dan *thin capitalization* dalam konteks *tax avoidance* pada perusahaan terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Bursa Malaysia periode 2022 hingga 2024. Dengan menggunakan *purposive sampling*, penelitian melibatkan 98 perusahaan dan menghasilkan 294 observasi. Data dianalisis menggunakan *fixed effect model* (FEM). Hasil menunjukkan *income smoothing* dan *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini diharapkan memberikan wawasan bagi perusahaan, investor dan regulator mengenai faktor–faktor yang memengaruhi pencegahan pajak.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Income Smoothing, Thin Capitalization*, Komisaris Independen.



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 GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 13 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Ledia Hanoon Wijayanti

NIM : 2210112218

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Income Smoothing, Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 82,92 dan Nilai Huruf A.-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	
3	Prof. Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	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, 13 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul *“Pengaruh Income Smoothing dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi”*. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan.
2. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, yang senantiasa memberikan dukungan administrasi dan akademik kepada penulis.
3. Ibu Prof. Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., CA, CSRS, GRCE., selaku Dosen Pembimbing, atas semangat, bimbingan, arahan, dan masukan yang konstruktif sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, rasa aman nyaman dan semangat serta motivasi yang tiada henti kepada penulis. Segala bentuk dukungan baik moral maupun material menjadi sumber kekuatan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga penulis atas segala dukungan, doa, dan harapan yang selalu menjadikan kekuatan untuk tetap selalu berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini, di kala penulis tidak percaya kalau akan selesai tetapi keluarga besar selalu meyakinkan bahwa penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ka Bagus atas segala doa, perhatian, dukungan, dan motivasi yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, memberikan semangat di setiap proses yang dilalui, serta selalu

mengingatkan penulis untuk tetap berusaha menyelesaikan skripsi ini. Kehadiran dan dukungan yang diberikan menjadi salah satu penyemangat bagi penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

7. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat dan teman-teman tercinta, yaitu Nada, Elisabech, Bagas, Bimo, Rizky, Fredy, Arya, Aulia, Titha, Alpin, Maritza, Saffanah, Zahra, Sahrul, Gina, Fadhil, dan Reza yang telah memberikan doa, dukungan, motivasi, bantuan, serta menjadi tempat berbagi cerita dan berdiskusi selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, perhatian, dan semangat yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan pengalaman, pembelajaran, serta kebersamaan selama masa perkuliahan. Kalian bukan hanya menjadi teman dalam perjalanan akademik, tetapi juga menjadi bagian dari cerita, kenangan, dan perjuangan yang tidak akan terlupakan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan belum mencapai kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan perbaikan untuk penelitian selanjutnya. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi yang berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 7 Juli 2026

Ledia Hanoon Wijayanti

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
USULAN PENELITIAN	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
<i>Abstract</i>	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	13
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3. <i>Income Smoothing</i>	17
2.1.4. <i>Thin Capitalization</i>	17
2.1.5. Komisaris Independen	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Penelitian	27
2.4. Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1. Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.2. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.3. Komisaris Independen Memoderasi hubungan antara <i>Income Smoothing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.4. Komisaris Independen Memoderasi hubungan antara <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31

BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.1.1. Definisi Operasional	33
3.1.2 Pengukuran Variabel	35
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1. Populasi	38
3.2.2. Sampel	38
3.3. Teknik Pengumpulan Data	39
3.3.1. Jenis Data	39
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	39
3.4. Teknik Analisis Data	39
3.4.1. Teknik Statistik Deskriptif	40
3.4.2. Uji Regresi Data Panel	40
3.4.3. Uji Asumsi Klasik	40
3.4.4. Uji Hipotesis	41
3.4.5. Model Regresi	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Deskripsi Data Penelitian	43
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2 Uji Kelayakan Model	50
4.3 Uji Asumsi Klasik	52
4.3.1 Uji Multikolinearitas	52
4.3.2 Uji Heteroskedastisitas	52
4.3.3 Uji Autokorelasi	52
4.4 Uji Hipotesis dan Analisis	53
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
4.4.2 Uji Statistik T	54
4.4.3 Uji Simultan (F)	56
4.4.4 Model Regresi	56
4.5 Pembahasan	58
4.5.1 Pengaruh <i>Income Smoothing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.5.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.5.3 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59

4.5.4	Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Keterbatasan Penelitian	63
5.3	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....		65
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		69
LAMPIRAN		70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tax to GDP Ratio in Asian and Pasific.....	2
Gambar 2. Kerangka Penelitian.....	27

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu Terkait Tax Avoidance	24
Tabel 2. Data Dummy Penelitian.....	42
Tabel 3. Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan Sektor Basic Material	43
Tabel 4. Simbol Variabel	44
Tabel 5. Hasil Uji Deskriptif.....	44
Tabel 6. Hasil Uji <i>Chow</i>	50
Tabel 7. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	51
Tabel 8. Tabel Uji Hausman	51
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 10. Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 11. Hasil Uji Autokerlasi.....	53
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinan.....	54
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Model FEM	54
Tabel 14. Hasil Uji Simultan (F).....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan Sektor *Basic Material* Indonesia dan Malaysia periode 2022-2024

Lampiran 2. Informasi Tabulasi Data

Lampiran 3. Hasil Stata