



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: KOMPETENSI DEWAN  
KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**SKRIPSI**

**YOSEPH TOGU MARSAHALA 1610112214**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: KOMPETENSI DEWAN  
KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**SKRIPSI**

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

**YOSEPH TOGU MARSAHALA 1610112214**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Yoseph Togu Marsahala

NIM : 1610112214

Jika dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta 02 Juli 2020

Yang Menyatakan,



Yoseph Togu Marsahala

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yoseph Togu Marsahala  
NIM. : 1610112214  
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### Pengaruh Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance: Kompetensi Dewan Komisaris Sebagai Variabel Pemoderasi

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 teetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pemyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 02 Juli 2020

Yang menyatakan,

  
Yoseph Togu Marsahala

# SKRIPSI

## PENGARUH PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: KOMPETENSI DEWAN KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**YOSEPH TOGU MARSAHALA 1610112214**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 02 Juli 2020  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Drs. Panubut Simorangkir, Ak., M.M., CA.  
Ketua Penguji



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.  
Ketua Program Studi



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



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV.  
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 02 Juli 2020

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY AND CAPITAL  
INTENSITY TOWARDS TAX AVOIDANCE: THE  
COMPETENCE OF THE BOARD OF COMMISSIONERS  
AS A MODERATING VARIABLE**

**By Yoseph Togu Marsahala**

***Abstract***

*This study aims to discuss and study the profitability and Capital Intensity of Tax Avoidance with the competence of the board of commissioners as a moderating variable. The independent variable in this study is profitability and Capital Intensity. The population in this study was 166 manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample used in the study amount to 291 samples obtained from 97 manufacturing companies. This study uses data analysis techniques namely panel data regression analysis using the STATA version 13 application with a significance level of 5%. The results of this study indicate that profitability has a significant effect on Tax Avoidance and Capital Intensity is not significant on Tax Avoidance. The competence of the board of commissioners has a significant effect on the effect of profitability on Tax Avoidance and the competency of commissioners has no significant effect on the effect of Capital Intensity on Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Profitability, Capital Intensity, The Competence of Board of Commissioners, Tax Avoidance*

# **PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: KOMPETENSI DEWAN KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**Oleh Yoseph Togu Marsahala**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh profitabilitas dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan kompetensi dewan komisaris sebagai variabel moderasi. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas dan *Capital Intensity*. Populasi pada penelitian ini adalah 166 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018. Sampel yang digunakan pada penelitian sebanyak 291 sampel yang didapat dari 97 perusahaan manufaktur. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data yaitu analisis regresi data panel dengan menggunakan aplikasi STATA versi 13 dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Kompetensi Dewan Komisaris berpengaruh signifikan terhadap pengaruh antara profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dan kompetensi dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap pengaruh antara *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci** : Profitabilitas, *Capital Intensity*, Kompetensi Dewan Komisaris, *Tax Avoidance*

## PRAKATA

Segala Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*: Kompetensi Dewan Komisaris sebagai Variabel Pemoderasi**” guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV. selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Noegrahini L, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia membimbing dan memberi saran serta masukan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak, Mamak, Tante, Kakak dan Abang yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada Fitri, Ricardo, Dejul, Willy, Aditya, Safitri, Tania, Sarah, serta teman-teman lain yang selalu menemani dan mendukung penulis selama proses pembuatan skripsi ini. Penulis menyadari, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, kritik dan saran yang membangun akan sangat berarti bagi penulis untuk memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini kedepannya. Penulis berharap, penelitian ini dapat memperkaya literatur yang ada dan memberikan informasi yang bermanfaat bagi semua yang membaca

Jakarta, 02 Juli 2020

Yoseph Togu Marsahala.



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1      Latar Belakang .....	1
I.2      Rumusan Masalah .....	7
I.3      Tujuan Penelitian.....	8
I.4      Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
II.1     Landasan Teori.....	10
II.1.1    Teori Agensi .....	10
II.1.2    Teori Akuntansi Positif .....	12
II.2     Definisi Variabel .....	13
II.2.1    Pengertian Pajak.....	13
II.2.2    Pengertian <i>Tax Avoidance</i> .....	14
II.2.3    Pengertian Profitabilitas .....	16
II.2.4    Pengertian <i>Capital Intensity</i> .....	18
II.2.5    Pengertian Kompetensi Dewan Komisaris.....	20
II.3     Kerangka Pemikiran .....	21
II.4     Pengembangan Hipotesis .....	25
II.4.1    Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
II.4.2    Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
II.4.3    Kompetensi Dewan Komisaris Memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
II.4.4    Kompetensi Dewan Komisaris Memoderasi <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
<b>BAB III    METODE PENELITIAN</b> .....	<b>28</b>
III.1    Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	28
III.1.1    Definisi Variabel Penelitian .....	28
III.1.2    Operasional Variabel Penelitian.....	29
III.2    Populasi dan Sampel .....	33
III.2.1    Populasi .....	33

III.2.2	Sampel.....	34
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	35
III.3.1	Jenis Data .....	35
III.3.2	Sumber Data.....	35
III.4	Teknik Analisis .....	35
III.4.1	Analisis.....	35
III.4.3	Data Panel .....	36
III.4.4	Estimasi Model Regresi Data Panel .....	36
III.4.6	Uji Asumsi Klasik .....	39
III.4.7	Model Regresi .....	40
III.4.8	Uji Hipotesis.....	41
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
IV.1	Hasil Penelitian .....	44
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	44
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian .....	45
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	45
IV.1.4	Uji Kelayakan Regresi Data Panel .....	48
IV.1.5	Uji Asumsi Klasik .....	51
IV.1.5.1	Uji Normalitas .....	51
IV.1.5.2	Uji Multikolonieritas .....	52
IV.1.5.3	Uji Heterokedastisitas .....	52
IV.1.6	Uji Ketepatan Model .....	53
IV.1.6.1	Uji Koefisien Determinan $R^2$ .....	53
IV.1.6.2	Uji T .....	54
IV.1.6.3	Uji F.....	55
IV.1.6.4	Analisis Model Regresi .....	56
IV.2	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	58
IV.2.1	Hasil Uji Hipotesis .....	58
IV.2.1.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	58
IV.2.1.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	59
IV.2.1.3	Pengaruh Kompetensi Dewan Komisaris terhadap Profitabilitas dalam Interaksinya terhadap Penghindaran Pajak.....	60
IV.2.1.4	Pengaruh Kompetensi Dewan Komisaris terhadap <i>Capital Intensity</i> dalam Interaksinya terhadap Penghindaran Pajak .....	62
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
V.1	Simpulan.....	64
V.2	Implikasi Penelitian.....	65
V.3	Keterbatasan .....	66
V.4	Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>67</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Daftar Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia .....	3
Tabel 2.	Data Sampel Perusahaan .....	44
Tabel 3.	Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.	Hasil Estimasi Model 1 .....	48
Tabel 5.	Hasil Estimasi Model 2 .....	49
Tabel 6.	Tabel <i>Hausman Test</i> .....	51
Tabel 7.	Uji Normalitas .....	51
Tabel 8.	Multikolonieritas .....	52
Tabel 9.	Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 10.	<i>R-squared</i> ( $R^2$ ) .....	53
Tabel 11.	Uji T .....	54
Tabel 12.	Uji F.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir .....	24
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Sampel
- Lampiran 2. Tabulasi Data
- Lampiran 3. Hasil Olah Data
- Lampiran 4. Hasil Turnitin