

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan  
Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2016-2020)**

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY RATIO, SALES  
GROWTH AND FINANCIAL DISTRESS ON TAX AVOIDANCE  
WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATION  
VARIABLES***

***(Empirical Study on Consumer goods Industry Companies  
registered with IDX For The Period 2016-2020)***

Oleh

Fery Andika

2017420102

**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi  
pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2021**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fery Andika

Nim : 2017420102

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020)”** yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan S.E., M.Si., CSRS adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun menyalin sebagai hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 20 Desember 2021

Yang Menyatakan



Fery Andika

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fery Andika

Nim : 2017420102

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : **PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *FINANCIAL  
DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor  
Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI  
Periode 2016-2020)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 10 Desember 2021

Jakarta, 20 Desember 2021

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Dr, Atik Isniawati, S.E.,Ak. M.Si)



(Ahmad Basid Hasibuan S.E., M.Si.,CSRS)

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang  
Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)**

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY RATIO, SALES GROWTH AND  
FINANCIAL DISTRESS ON TAX AVOIDANCE WITH INDEPENDENT  
COMMISSIONERS AS MODERATION VARIABLES***

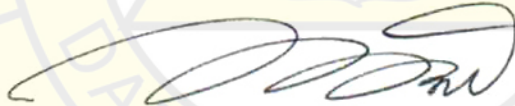
***(Empirical Study on Consumer goods Industry Companies registered with IDX  
For The Period 2016-2020)***

Oleh  
Fery Andika  
2017420102

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah disetujui oleh tim penguji pada  
Jakarta, 10 Desember 2021

Dosen Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS)

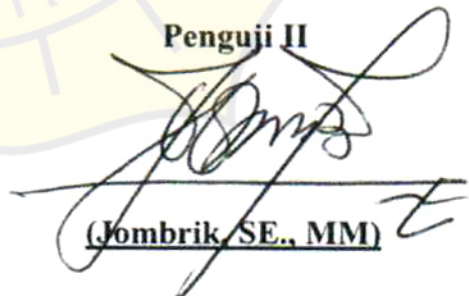
Penguji I



(Agustina Indriani, SE., M.Ak)

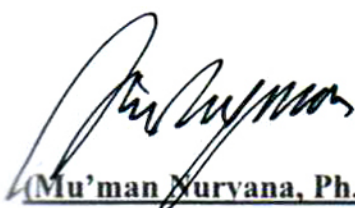
Dekan Fakultas Ekonomi

Penguji II

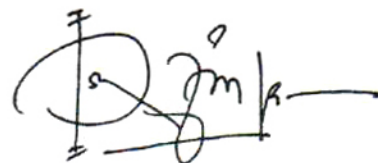


(Jombrik, SE., MM)

Ketua Jurusan Akuntansi



(Mu'man Nuryana, Ph.D)



(Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M.Si)

## ABSTRAK

**Nama : Fery Andika**

**NIM : 2017420102**

**Judul : PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity*, pertumbuhan penjualan, dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2020. Metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Analisa data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. *Financial distress* berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen tidak mampu memoderasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen tidak mampu memoderasi *financial distress* terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Capital intensity*, pertumbuhan penjualan, *financial distress*, *tax avoidance*, dan komisaris independen

## ABSTRACT

**Name : Fery Andika**

**NIM : 2017420102**

***Title : THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY RATIO, SALES GROWTH AND FINANCIAL DISTRESS ON TAX AVOIDANCE WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATION VARIABLES (Empirical Study on Consumer goods Industry Companies registered with IDX For The Period 2016-2020)***

*This study aims to analyze the effect of capital intensity, sales growth, and financial distress on tax avoidance with independent commissioners as moderation variables. This research was conducted on Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2020. The quantitative research method uses secondary data, namely the annual report of the company that is the object of research. Analysis of the data used is multiple linear regression analysis. The results showed that capital intensity had no effect on tax avoidance. Sales growth has no effect on tax avoidance. Financial distress has a significant effect on tax avoidance. Independent commissioners are able to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance. Independent commissioners are unable to moderate the effect of sales growth on tax avoidance. Independent commissioners are unable to moderate financial distress on tax avoidance.*

***Keyword : Capital intensity, sales growth, financial distress, tax avoidance, and independent commissioners.***

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran rahmat Allah SWT. Sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)”**. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Strata-1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penulis sadar akan kekurangan serta jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari banyak pihak yang terlibat membantu sehingga semuanya dapat berjalan lancar sesuai harapan. Atas bantuannya penulis ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada pihak-pihak yang turut serta membantu dalam menyelesaikan laporan ini :

1. Allah Subhanahu wa ta'ala yang terus melimpahkan rahmat dan rahmanya, yang tentunya saya tidak akan bisa menyelesaikan skripsi tanpa izin dari-Nya.
2. Kedua orangtua saya yang telah memberikan banyak kasih sayang dan dukungan dalam berbagai bentuk.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan S.E., M.Si., CSRS selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan

masuk dalam penyelesaian, serta memberikan ilmu dan semangat yang bermanfaat untuk tercapainya proposal skripsi ini.

4. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas pengajaran dan ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan proposal skripsi ini.
5. Bapak Muhamad Idris selaku pimpinan Kantor Akuntan Publik dan Rekan yang telah mendukung dan mempercayai saya dalam menyelesaikan pendidikan studi ini.
6. Serta sahabat Hafizh, Hazmi, Rizky, Prima dan seluruh mahasiswa/i tongkrongan kampus yang telah membantu saya dan berbagi ilmu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari, skripsi yang disusun ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari siapapun yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta mahasiswa/i di bidang jurusan Akuntansi dan pihak lain.

Jakarta, 20 Desember 2021

Fery Andika



## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah .....	12
1.2.1    Identifikasi Masalah .....	12
1.2.2    Pembatasan Masalah .....	13
1.2.3    Rumusan Masalah .....	14
1.3    Tujuan Penelitian .....	15
1.4    Manfaat Penelitian .....	16
BAB II .....	18
LANDASAN TEORI .....	18
2.1 <i>Agency Theory</i> .....	18
2.1.1    Pajak .....	20
2.1.2    Pengertian Pajak .....	20
2.1.3    Sistem Pemungutan Pajak .....	20
2.1.4    Fungsi Pajak .....	22
2.1.5    Jenis-Jenis Pajak .....	23
2.1.6    Metode Pemungutan Pajak .....	24
2.1.7    Subjek Pajak .....	24
2.1.8    Objek Pajak .....	25

2.1.9	Tarif Pajak.....	26
2.2	<i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3	<i>Capital Intensity</i> .....	30
2.4	Pertumbuhan Penjualan .....	32
2.5	<i>Financial Distress</i> .....	34
2.6	Komisaris Independen.....	35
2.7	Penelitian Terdahulu .....	37
2.8	Kerangka Pemikiran dan Variabel.....	41
2.9	Hipotesis.....	44
2.9.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	44
2.9.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	45
2.9.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	46
2.9.4	Pengaruh Komisaris Independen dalam memoderasi hubungan antara <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	47
2.9.5	Pengaruh Komisaris Independen dalam memoderasi hubungan antara Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	48
2.9.6	Pengaruh Komisaris Independen dalam memoderasi hubungan antara <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	49
<b>BAB III.....</b>		<b>51</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>51</b>
3.1	Metode Yang Digunakan.....	51
3.2	Operasional Variabel.....	51
3.2.1	Variabel Terikat (Variable Dependen) .....	52
3.2.2	Variabel Bebas (Variable Independen).....	52
3.2.3	Variabel Moderasi .....	54
3.3	Populasi dan Sampel.....	54
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	55
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	55
3.6	Pengujian Asumsi-Asumsi Klasik .....	56
3.6.1	Uji Normalitas Data.....	56
3.6.2	Uji Multikolinearitas .....	56
3.6.3	Uji Heteroskedastisitas .....	57
3.6.4	Uji Autokorelasi .....	58
3.7	Pengujian Data / Metode Analisis Data .....	58
3.7.1	Uji Regresi Linier Berganda .....	58

3.7.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
3.7.3	Uji Statistik t.....	59
BAB IV	.....	61
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	61
4.1	Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	63
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	64
4.3.1	Uji Normalitas .....	65
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas .....	67
4.3.3	Uji Multikolinearitas.....	68
4.3.4	Uji Autokorelasi .....	69
4.4	Uji Regresi Linier Berganda .....	70
4.5	Hasil Uji Hipotesis .....	78
4.5.1	Adjusted $R^2$ .....	78
4.5.2	Hasil Uji Statistik t.....	79
4.6	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	84
4.6.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	84
4.6.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	85
4.6.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	85
4.6.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh Komisararis Independen .....	86
4.6.5	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh Komisararis Independen .....	87
4.6.6	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang dimoderasi oleh Komisararis Independen .....	87
BAB V	.....	89
SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	.....	89
5.1	Simpulan .....	89
5.2	Saran .....	90
5.3	Keterbatasan.....	91
DAFTAR PUSTAKA	.....	92
LAMPIRAN	.....	

## DAFTAR TABEL

Penelitian Terdahulu .....	27
Penentu Jumlah Sampel .....	61
Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian Periode 2016-2020.....	62
Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
Hasil Uji Normalitas .....	66
Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	72
Hasil Uji Regresi Moderasi.....	74
Hasil Uji ( $R^2$ ) Persamaan 1 .....	78
Hasil Uji ( $R^2$ ) Persamaan 2 (Moderasi).....	79
Hasil Uji t Persamaan 1.....	80
Hasil Uji t Persamaan 2 (Moderasi).....	82

## DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran.....	42
Kerangka Variabel .....	43
Grafik Uji Normalitas .....	65
Grafik Uji Heteroskedastisitas .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran 1 Tabulasi Data

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi

Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda

Lampiran 8 Hasil Uji Regresi Moderasi

Lampiran 9 Hasil Uji t Persamaan 1

Lampiran 10 Hasil Uji t Persamaan 2 Moderasi

Lampiran 11 Tabel t

Lampiran 12 Catatan Kegiatan Konsultasi Skripsi