

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, INTENSITAS MODAL,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

***THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONER,CAPITAL
INTENSITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH
EXECUTIVE CHARACTER AS MODERATION VARIABLE***

***(Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange
Year 2019-2023)***

Oleh :

Rifqi Arya Supanggih

2021420017

SKRIPSI

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada

Universitas Darma Persada



PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, INTENSITAS MODAL,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)

*THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONER, CAPITAL
INTENSITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH
EXECUTIVE CHARACTER AS MODERATION VARIABLE*

*(Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange
Year 2019-2023)*

Oleh :

Rifqi Arya Supanggih

2021420017

SKRIPSI

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada
Jakarta, 14 Februari 2025

JOMBRIK TPR, S.E., M.M.

DOSEN PEMBIMBING

REKO SAPRIANTO, S.E., M.Si., AK., CA., ACPA.

HASRI NIRMALA, SE, MM, CAPM, CAPF

Penguji I

Penguji II

Dr. SUKARDI, S.E., M.M.

HASRI NIRMALA, SE, MM, CAPM, CAPF

DEKAN FAKULTAS EKONOMI

KETUA JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifqi Arya Supanggih

NIM : 2021420017

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa saya telah menyelesaikan karya tulis berjudul **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, INTENSITAS MODAL DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)** yang dibimbing oleh Bapak Jombrik, TPR., S.E. M.M di Universitas Darma Persada. Karya tulis ini merupakan hasil karya sendiri yang disusun oleh penulis, bukan hasil jiplakan dan belum pernah dipublikasikan sebelumnya. Jika dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka penulis bersedia mempertanggung jawabkan segala risikonya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 30 Januari 2025

nyataan,

6000
METERA
TEMPEL
6CC DAMX221797695

Rifqi Arya Supanggih

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifqi Arya Supanggih

NIM : 2021420017

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Judul Skripsi : **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, INTENSITAS**

MODAL DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN

PAJAK DENAN KARAKTER EKSEKUTIF SEBAGAI

VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN

MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diujikan dihadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, 14 Februari 2025

Mengetahui,

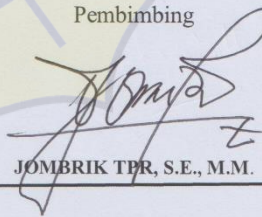
Ketua Program Studi Akuntansi



HASRI NIRMALA, SE, MM, CAPM, CAPF

Mengetahui,

Pembimbing



JOMBRIK TPR, S.E., M.M.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi, Sub-industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 50 perusahaan, dipilih menggunakan pendekatan *Purposive Sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah Analisis Regresi Linier Berganda yang dilakukan dengan pemanfaatan *software* Eviews 12. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan, Intensitas Modal dan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Karakter Eksekutif mampu memperkuat pengaruh Komisaris Independen secara signifikan, sedangkan Intensitas Modal dan *Leverage* memberi dampak namun tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Nilai *Adjusted R²* sebelum moderasi sebesar 15,70% naik menjadi 24,64% setelah dimoderasi. Dengan demikian, adanya kenaikan sebesar 8,94% yang berarti ada peran Karakter Eksekutif dalam mempengaruhi Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Intensitas Modal, *Leverage* (DER), Penghindaran Pajak, Karakter Eksekutif.

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of Independent Commissioners, Capital Intensity and Leverage on Tax Avoidance with Executive Character as Moderation Variable of Consumer Goods Industry Manufacturing Companies, Food and Beverage Sub-Industry listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. This study use a 50 companies sample, selected using a purposive sampling approach. The data analysis technique employed is Multiple Linear Regression Analysis conducted using Eviews 12 software. The research findings indicate that Independent Commissioners have an significant positive impact on Tax Avoidance. Whereas, Capital Intensity and Leverage have no effect on Tax Avoidance. Executive Character is able to significantly strengthen the influence of Independent Commissioners, while Capital Intensity and Leverage have an impact but not significant on Tax Avoidance. The Adjust R^2 value before moderation was 15.70% increasing to 24.64% after moderation. Thus there is an increase of 8.94%, which means that there is a role of Executive Character on influencing Tax Avoidance.

Keywords : *Independent Commissioners, Capital Intensity, Leverage (DER), Tax Avoidance, Executive Character*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb. Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat kesehatan, nikmat waktu luang, nikmat kelancaran dan kemudahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi”**. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini yaitu untuk memenuhi tugas akhir dan syarat kelulusan pada mata kuliah Skripsi Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Penulis sadar dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat keterbatasan pengetahuan, pemikiran serta pengalaman yang dimiliki penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak yang berkepentingan serta dapat dikembangkan lebih dalam terkait pembahasan ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua Orang tua dan adik penulis yang telah memberikan semangat serta dukungan baik moril, materi, dan nasihat selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Jombrik TPR, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan arahan serta masukan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sukardi, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada, yang telah memberikan arahan dan

kepemimpinan yang menginspirasi dan menciptakan lingkungan akademik yang progresif.

4. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M. selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Agustina Indriani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan ilmu dan pengalaman-nya kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh dosen program studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama masa perkuliahan.
7. Dan teman-teman penulis, khususnya Dara dan Danardono yang telah memberikan saran, masukan, motivasi baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan ke depannya agar lebih baik lagi. Akhir kata, semoga skripsi ini berguna bagi penulis, pembaca dan masyarakat umum.

Jakarta, 8 November 2024

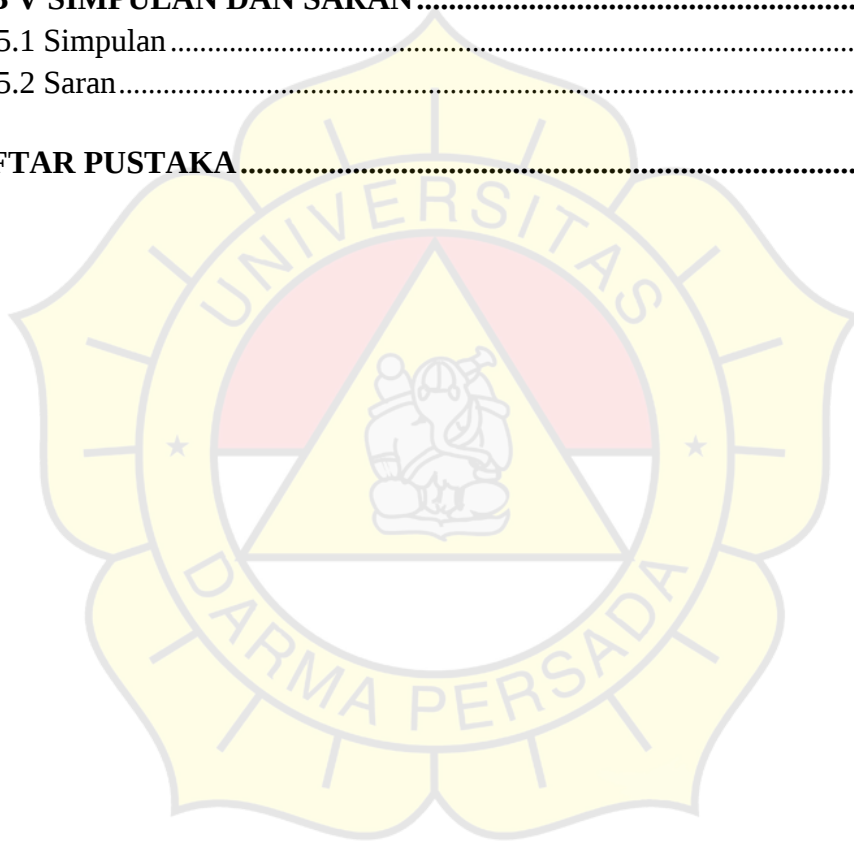
Rifqi Arya Supanggah

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Perumusan Masalah	8
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	9
1.2.3 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	10
 BAB II LANDASAN TEORI & KERANGKA PEMIKIRAN.....	 12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.1.2 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	15
2.1.3 Komisaris Independen (Independent Commissioner).....	16
2.1.4 Intensitas Modal (Capital Intensity)	18
2.1.5 Leverage.....	19
2.1.6 Karakter Eksekutif (Executive Character)	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Paradigma Penelitian.....	30
2.5 Hipotesis Penelitian.....	30
2.5.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.5.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.5.3 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.5.4 Pengaruh Karakter Eksekutif Memoderasi Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	33

2.5.5 Pengaruh Karakter Eksekutif Memoderasi Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	34
2.5.6 Pengaruh Karakter Eksekutif Memoderasi Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Metode Yang Digunakan.....	36
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
3.3 Operasional Variabel.....	36
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	37
3.3.2 Variabel Independen (X)	37
3.3.3 Variabel Moderasi (M)	39
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data	40
3.4.1 Jenis Penelitian	40
3.4.2 Jenis dan Sumber Data yang Digunakan	41
3.4.3 Cara Penentuan Data.....	41
3.5 Teknik Pengumpulan Data	43
3.6 Teknik Analisis Data.....	43
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2 Analisis Regresi Berganda.....	44
3.6.3 Analisis Model Regresi Data Panel	47
3.7 Uji Asumsi Klasik	49
3.7.1 Uji Normalitas.....	49
3.7.2 Uji Multikolinearitas	50
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.7.4 Uji Autokorelasi.....	51
3.8 Uji Hipotesis.....	51
3.8.1 Uji t	51
3.8.2 Uji Koefisien Determinasi R^2	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	57
4.3.1 Uji Chow.....	57
4.3.2 Uji Hausman	58
4.3.3 Uji Lagrange Multiplier (LM)	59
4.4 Uji Asumsi Klasik	61
4.4.1 Uji Normalitas.....	61

4.4.2 Uji Multikolinearitas.....	61
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	63
4.4.4 Uji Autokorelasi.....	64
4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
4.6 Uji Hipotesis.....	68
4.6.1 Uji t	68
4.6.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1 Simpulan	80
5.2 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia Tahun 2019-2023	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	41
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Uji Chow	57
Tabel 4.4 Uji Hausman	58
Tabel 4.5 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	60
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.10 Model 1 Uji Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.11 Model 2 Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4.12 Uji Statistik T Model 1.....	69
Tabel 4.13 Uji Statistik T Model 2.....	70
Tabel 4.14 Hasil Uji Determinasi R^2 Model 1	71
Tabel 4.15 Hasil Uji Determinasi R^2 Model 2	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	29
Gambar 2.2 Paradigma Penelitian.....	30



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN.....	93
Lampiran 1 : Catatan Konsultasi Skripsi	95
Lampiran 2 : Data Perusahaan Sampel	96
Lampiran 3 : Data Perhitungan Variabel	98
Lampiran 4 : Data Perhitungan Spesifik Komisaris Independen.....	107
Lampiran 5 : Data Perhitungan Spesifik Intensitas Modal.....	117
Lampiran 6 : Data Perhitungan Spesifik Leverage.....	136
Lampiran 7 : Data Perhitungan Spesifik Karakter Eksekutif	146
Lampiran 8 : Data Perhitungan Spesifik Penghindaran Pajak	155
Lampiran 9 : Tabel <i>Darbin-Watson</i>	165
Lampiran 10 : Tabel Uji t	166
Lampiran 11 : Hasil Pengolahan Data Eviews 12	167
1. Statistik Deskriptif	167
2. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	167
3. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	168
4. <i>Random Effect Model</i> (REM)	168
5. Uji Chow	169
6. Uji Hausman	169
7. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	169
8. Uji Normalitas.....	170
9. Uji Multikolinearitas.....	170
10. Uji Heteroskedastisitas	170
11. Uji Autokorelasi.....	171
12. Model 1 Uji Regresi Linear Berganda	171
13. Model 2 Uji Regresi Linear Berganda	171
14. Model 1 Uji Statistik t.....	172
15. Model 2 Uji Statistik t.....	172
16. Hasil Uji Determinasi R^2 Model 1	173
17. Hasil Uji Determinasi R^2 Model 2	173
Lampiran 12 : Daftar Riwayat Hidup	174
Lampiran 13 : Hasil Turnitin	175