

**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman di Bursa
Indonesia Periode 2018 – 2022)**

TUGAS AKHIR

MEUTIA QATRUNADA HARTONO

203403516067



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2024

**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman di Bursa
Indonesia Periode 2018 – 2022)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Universitas Nasional

MEUTIA QATRUNADA HARTONO

203403516067



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

**PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman di Bursa
Indonesia Periode 2018 – 2022)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 11 Februari 2024



Meutia Qatrunada Hartono

NPM : 203403516067

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : Peran Komisaris Independen dalam memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Indonesia Periode 2018 – 2022)

Nama Mahasiswa : MEUTIA QATRUNADA HARTONO

Nomor Pokok : 203403516067

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Mengetahui,
Program Studi Akuntansi

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Jakarta, 17 Febuari 2024

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Peran Komisaris Independen dalam memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Indonesia Periode 2018 – 2022)

Nama Mahasiswa : MEUTIA QATRUNADA HARTONO
Nomor Pokok : 203403516067
Program Studi : Akuntansi

Diterima dan disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,
(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)

Ketua Penguji, Anggota/Penguji,
(Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA) (Dr. Arni Karina, SE., M.Si.M)

Mengetahui,
(Prof. Kirana Pnglowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)



Jakarta,

Tanggal Lulus:

Februari 2024

ABSTRAK

PERAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Indonesia Periode 2018
– 2022)

Oleh : Meutia Qatrunada Hartono

NPM : 203403516067

Tugas Akhir dibawah bimbingan Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak.,CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan dimoderasi dewan komisaris independen. Populasi dalam penelitian ini didapat dari laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia sektor makanan dan minuman periode 2018-2022. Jumlah pengamatan penelitian sebanyak 95 sampel penelitian yang diperoleh menggunakan metode *nonprobability* sampling yaitu teknik *purposive sampling*. Hasil *moderated regression analysis* (MRA) menunjukkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dewan komisaris independen dapat memoderasi (memperlemah) profitabilitas terhadap *tax avoidance*, dewan komisaris dapat memoderasi (memperlemah) *leverage* terhadap *tax avoidance*, dewan komisaris independen dapat memoderasi (memperlemah) ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen.



ABSTRACT

THE ROLE OF THE INDEPENDENT COMMISSIONERS IN MODERATING THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE

(Empirical Study of Food and Beverage Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018 - 2022)

By : Meutia Qatrunada Hartono

NPM : 203403516067

Final Project under the guidance of Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA

This study aims to examine the effect between profitability, leverage, and company size on tax avoidance moderated by the independent board of commissioners. The population in this study was obtained from financial reports on the Indonesia Stock Exchange in the food and beverage sector for the period 2018-2022. The number of research observations was 95 research samples obtained using nonprobability sampling method, namely purposive sampling technique. The results of moderated regression analysis (MRA) show that profitability has a negative effect on tax avoidance, company size has a negative effect on tax avoidance, leverage has a positive effect on tax avoidance, the board of independent commissioners can moderate (weaken) profitability on tax avoidance, the board of commissioners can moderate (weaken) leverage on tax avoidance, the board of independent commissioners can moderate (weaken) company size on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size, and Independent Commissioners.*



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Meutia Qatrunada Hartono
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 26 September 2002
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jl. Pisangan Baru III

Telp/HP : 089629681974

Kewarganegaraan : Indonesia

Agama : Islam

Email : meutiaqatrunanada@gmail.com

PENDIDIKAN

Tahun 2020 – Sekarang : S1 Akuntansi Universitas Nasional Jakarta Selatan

Tahun 2017 – 2020 : SMK Negeri 40 Jakarta Timur

Tahun 2014 – 2017 : SMP Negeri 14 Jakarta Timur

Tahun 2008 – 2014 : SD Negeri 11 Jakarta Timur

PENGALAMAN ORGANISASI

Tahun 2022 – 2023 : Anggota HIMAKSI Divisi 1 Penelitian dan Pengembangan

KATA PENGANTAR

Assalamua'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Universitas Nasional. Ketertarikan penulis dengan permasalahan dalam skripsi ini adalah “Peran Komisaris Independen dalam memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Indonesia Periode 2018 – 2022)”.

Penulis menyadari, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangat sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec. Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku Kepala Program Studi Akuntansi dan Bisnis dan Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan Bisnis beserta jajarannya.
5. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dengan sabar mendengar keluh kesah penulis dan dengan bijaksana membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
7. Seluruh staff Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang juga membantu selama mengikuti perkuliahan.
8. Kedua orang tua dan keluarga penulis, yang memberikan kasih sayang, doa, nasihat, dukungan dan kesabaran yang luar biasa dalam setiap langkah penulis. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
9. Teh Apri dan Bi Reni yang sudah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan masukan kepada penulis.
10. Seluruh Tante, Om, Sepupu yang sudah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan masukan kepada penulis.
11. Dian Rizqi, Chintya Auvalina, Melinda Siska, dan Miftahul Jannah yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, menjadi tempat keluh kesah, memberikan kesenangan, canda tawa, saran dan dukungan.
12. Amanda Azra, Chika Riskika Putri, Dina Ayu Chandra, Ibnah Nasyitha Muthi, In Septika, Kurniasih Agustina, Siti Nur Awliyah Farhana, Sukma Cahyani yang sudah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan masukan kepada penulis.
13. Na Jaemin dan Mark lee yang telah memeberikan semangat dalam proses mengerjakan tugas akhir ini.
14. Seluruh teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan Namanya satu-persatu yang sudah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan masukan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena itu saran dan kritik masih diperlukan dalam penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Jakarta, 11 Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| LEMBAR PERNYATAAN | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN..... | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT..... | v |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Perumusan Masalah | 8 |
| C. Tujuan Penelitian | 8 |
| D. Kegunaan Penelitian | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 11 |
| A. Teori yang Relevan | 11 |
| B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian | 16 |
| C. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian | 18 |
| D. Kerangka Analisis..... | 20 |
| E. Hipotesis | 21 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 28 |
| A. Objek Penelitian..... | 28 |
| B. Rencana dan Tahapan | 28 |
| C. Data Penelitian | 29 |
| D. Jenis Variabel yang Digunakan..... | 31 |
| E. Definisi Operasional | 31 |
| F. Metode Analisis | 34 |
| G. Pengujian Hipotesis | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 40 |

| | |
|----------------------------------|-----------|
| A. Hasil Penelitian | 40 |
| B. Hasil Uji Asumsi Klasik | 43 |
| C. Hasil Uji Hipotesis | 46 |
| D. Pembahasan..... | 55 |
| BAB V PENUTUP..... | 62 |
| A. Kesimpulan | 62 |
| B. Keterbatasan penelitian..... | 64 |
| C. Saran | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA | 32 |
| LAMPIRAN | 38 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. 1 Penelitian Terdahulu Research Gap | 7 |
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu | 18 |
| Tabel 3. 1 Rencana dan Penelitian | 29 |
| Tabel 3. 2 Tabel operasional..... | 34 |
| Tabel 4. 1 Tabel Kriteria Perusahaan | 40 |
| Tabel 4. 2 Tabel Nama Perusahaan | 41 |
| Tabel 4. 3 Uji Analisis Deskriptif..... | 42 |
| Tabel 4. 4 Uji Normalitas | 43 |
| Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas | 44 |
| Tabel 4. 6 Uji Heterokedastisitas | 45 |
| Tabel 4. 7 Tabel Autokorelasi..... | 46 |
| Tabel 4. 8 Tabel Durbin Watsons | 46 |
| Tabel 4. 9 Uji Regresi Linear I..... | 47 |
| Tabel 4. 10 Uji Regresi Linear (Moderated Regression Analysis)..... | 48 |
| Tabel 4. 11 Uji F..... | 50 |
| Tabel 4. 12 Uji T Persamaan I..... | 51 |
| Tabel 4. 13 Uji T | 52 |
| Tabel 4. 14 Uji Koefisien Determinasi..... | 55 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Analisis | 20 |
|-------------------------------------|----|

