

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO* DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BEI
TAHUN 2021-2022**

FADHILAH HASNA

8105161103



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Pendidikan Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY RATIO AND SALES GROWTH TO TAX AVOIDANCE WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATING VARIABLE (EMPIRICAL STUDY ON CONSUMER GOODS INDUSTRY COMPANIES ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2021-2022)

FADHILAH HASNA

8105161103



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis Is Written As A Qualification To Get Educational Bachelor Degree
On Faculty of Economics In State Univeersity of Jakarta***

STUDY PROGRAM OF ECONOMIC EDUCATION

CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION







FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Usen Suhud, M.Si, Ph.D NIP 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak</u> NIP 197705172010121002 (Ketua)		31/8/2023
2	<u>Santi Susanti, S.Pd, M.Ak</u> NIP 197701132005012002 (Penguji 1)		31/8/2023
3	<u>Dr. Mardi, M.Si</u> NIP 196003011987031001 (Penguji 2)		31/8/2023
4	<u>Dra. Sri Zulaihati, M.Si</u> NIP 196102281986022001 (Pembimbing 1)		31/8/2023
5	<u>Ati Sumiati, S.Pd, M.Si</u> NIP 197906102008012028 (Pembimbing 2)		31/8/2023
Nama : Fadhilah Hasna No. Registrasi : 8105161103 Program Studi : Pendidikan Ekonomi Tanggal Lulus : 23 Agustus 2023			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap dua tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini, saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi dengan judul "Pengaruh *Capital Intensity Ratio* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2021-2022" merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 31 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Fadhilah Hasna

NIM. 8105161103

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Fadhilah Hasna
NIM : 8105161103
Fakultas/Prodi : Pendidikan Ekonomi (Konsentrasi Pendidikan Akuntansi)
Alamat email : fadhilahhasna18@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Capital Intensity Ratio* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di BEI tahun 2021-2022

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Agustus 2023

Penulis

(Fadhilah Hasna)

ABSTRAK

FADHILAH HASNA, 8105161103, Pengaruh *Capital Intensity Ratio* dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity ratio* dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan komisaris independen sebagai pemoderasi pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2022. Metode yang digunakan merupakan dokumentasi dengan pendekatan kuantitatif. Populasi sebanyak 170 perusahaan dan 65 sampel dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik pengujian yang digunakan adalah regresi linear berganda, *moderated regression analysis*, uji t dan uji F. Perolehan data menggunakan data sekunder berdasarkan laporan tahunan.

Kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah *capital intensity ratio* menjadi faktor terjadinya penghindaran pajak di suatu perusahaan, sementara itu pertumbuhan penjualan tidak menjadi faktor pada terjadinya penghindaran pajak, komisaris independen memperkuat hubungan antara *capital intensity ratio* dengan penghindaran pajak dan tidak dapat memoderasi hubungan antara pertumbuhan penjualan dan penghindaran pajak.

Kata kunci: *Capital Intensity Ratio*, Pertumbuhan Penjualan, Komisaris Independen, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

FADHILAH HASNA, *The Effect of Capital Intensity Ratio and Sales Growth to Tax Avoidance with Independent Commissioners as Moderating Variable in Consumer Good Industry Companies that have been listed on Indonesia Stock Exchange 2021-2022. Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, 2023.*

The study aims to determine the effect of capital intensity ratio and sales growth to tax avoidance with the moderating of independent commissioners in consumer goods industry companies that have been listed on Indonesia Stock Exchange 2021-2022. The method used in this research is documentation method with a quantitative approach. The population were 170 companies and 65 samples with the used of purposive sampling. The analysis technique used are multiple linear regression, moderated regression analysis, the t test and F test. Secondary data is used, with taking the annual reports

The conclusion that can be drawn from this study is that capital intensity ratio has a positive and significant effect to tax avoidance, sales growth has no significant effect to tax avoidance, capital intensity and sales growth has a significant effect to tax avoidance, independent commissioners strengthen the effect of capital intensity ratio to tax avoidance, meanwhile independent commissioners is unable to moderate the effect of sales growth to tax avoidance.

Keyword: Capital Intensity Ratio, Sales Growth, Independent Commissioners, Tax Avoidance

LEMBAR PERSEMBAHAN

“Dialah yang menjadikan untuk kamu Bumi yang mudah dijelajahi, maka jelajahilah di segala penjurunya dan makanlah sebagian dari rezeki-Nya”

(Q.S Al-Mulk: 15)

“Memang baik merayakan kesuksesan, tapi hal yang lebih penting adalah untuk mengambil pelajaran dari kegagalan.”

(Bill Gates)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

“Ibu saya yang tidak pernah berhenti memberi doa dan dukungan baik secara moril maupun materi, sehingga saya dapat berdiri sampai dengan titik ini. Saya ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada dosen pembimbing yang telah senantiasa memberi arahan untuk penyusunan skripsi lebih baik serta kepada dosen penguji yang memberikan saran agar penulisan skripsi ini menjadi lebih baik. Teman SMA saya yang memberikan semangat kepada saya agar dapat menyelesaikan skripsi ini, juga dengan kehadirannya yang senantiasa menemani saya dalam penyusunan skripsi ini saya ucapkan terima kasih. Juga teman-teman seperjuangan, khususnya Pendidikan Akuntansi karena selalu memberikan dukungan kepada saya dan selalu membantu dikala saya kesulitan, saya sangat berterima kasih”.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjat puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity Ratio* dan Pertumbuhan Penjualan Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi Tahun 2021-2022”. Penulis menyusun skripsi ini guna mendapatkan gelar sarjana pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak doa dan dukungan dari segala pihak yang terlibat di sekitar penulis. Oleh karena itu, penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberi ridha untuk penulis dalam setiap kegiatannya.
2. Sri Ambarsami dan Fauziyah Isma, ibu dan adik saya yang tidak pernah berhenti mendoakan dan memberi dukungan serta bantuan kepada penulis.
3. Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Prof. Dr. Sri Indah Nikensari, M.Si, selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
5. Ati Sumiati, S.Pd, M.Si, selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dan Dosen Pembimbing II penulis yang telah memberi dukungan serta arahan dalam menyelesaikan penyusunan proposal penelitian dan skripsi.

6. Dra. Sri Zulaihati, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis dalam menyusun proposal penelitian dan skripsi.
7. Dr. Achmad Fauzi, S.Pd, M.Ak, selaku Ketua Penguji yang telah memberi kritik dan saran agar penulisan menjadi lebih baik.
8. Santi Susanti, S.Pd, M.Ak, selaku Dosen Penguji I yang telah memberi kritik dan saran agar penulisan menjadi lebih baik.
9. Dr. Mardi, M.Si, selaku Dosen Penguji II yang telah memberi kritik dan saran agar penulisan menjadi lebih baik.
10. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
11. Teman-teman penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan penulis dalam menyusun proposal penelitian.

Penulis sangat menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan, baik dalam pembahasan materi maupun dalam penggunaan kata. Maka dari itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun penulis demi kemajuan skripsi ini. Dan penulis harap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi diri sendiri maupun pihak lainnya.

Jakarta, Agustus 2023

Fadhilah Hasna

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Deskripsi Konseptual.....	15
B. Kajian Penelitian yang Relevan.....	28
C. Kerangka Teoritik.....	45
D. Perumusan Hipotesis	52
BAB III METODE PENELITIAN	53
A. Waktu dan Tempat Penelitian	53
B. Pendekatan Penelitian	53
C. Populasi dan Sampel.....	53
D. Penyusunan Instrumen.....	55
E. Teknik Pengumpulan Data.....	58
F. Teknik Analisis Data	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
A. Deskripsi Data	66
B. Pengujian Hipotesis	79

C. Pembahasan	97
BAB V PENUTUP	104
A. Kesimpulan	104
B. Implikasi	105
C. Keterbatasan Penelitian	106
D. Rekomendasi Penelitian Selanjutnya	107
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN	114
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	136



DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel IV.1	Statistik Deskriptif Penghindaran Pajak.....	67
Tabel IV.2	Distribusi Frekuensi Penghindaran Pajak.....	68
Tabel IV.3	Statistik Deskriptif Capital Intensity Ratio.....	70
Tabel IV.4	Distribusi Frekuensi Capital Intensity Ratio.....	71
Tabel IV.5	Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan.....	73
Tabel IV.6	Distribusi Frekuensi Pertumbuhan Penjualan.....	74
Tabel IV.7	Statistik Deskriptif Komisaris Independen.....	76
Tabel IV.8	Distribusi Frekuensi Komisaris Independen.....	77
Tabel IV.9	Uji Persamaan I Regresi Linear Berganda.....	80
Tabel IV.10	Uji Persamaan II Moderated Regression Analysis.....	82
Tabel IV.11	Uji Normalitas Data.....	84
Tabel IV.12	Uji Linearitas Capital Intensity Ratio dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	86
Tabel IV.13	Uji Linearitas Capital Intensity Ratio dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi.....	87
Tabel IV.14	Uji Multikolinearitas.....	88
Tabel IV.15	Uji Heteroskedastisitas.....	90
Tabel IV.16	Uji Autokorelasi.....	91
Tabel IV.17	Uji Parsial Persamaan I.....	92

Tabel IV.18	Uji Parsial Persamaan II.....	93
Tabel IV.19	Uji Simultan.....	95
Tabel IV.20	Uji Koefisien Determinan Persamaan I.....	96
Tabel IV.21	Uji Koefisien Determinan Persamaan II.....	97



DAFTAR GAMBAR

Gambar III.1	Konstelasi Hubungan Antar Variabel	58
Gambar IV.1	Grafik Histogram Penghindaran Pajak.....	69
Gambar IV.2	Grafik Histogram Capital Intensity Ratio.....	72
Gambar IV.3	Grafik Histogram Pertumbuhan Pajak.....	75
Gambar IV.4	Grafik Histogram Komisaris Independen.....	78
Gambar IV.5	Grafik Uji Normalitas.....	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Sebelum Outlier Data	114
Lampiran 2	Daftar Sampel Setelah Outlier Data	117
Lampiran 3	Statistik Deskriptif.....	119
Lampiran 4	Distribusi Frekuensi.....	120
Lampiran 5	Grafik Histogram.....	122
Lampiran 6	Uji Persamaan Regresi Linear Berganda.....	124
Lampiran 7	Uji Normalitas Data.....	125
Lampiran 8	Uji Linearitas.....	126
Lampiran 9	Uji Asumsi Klasik.....	127
Lampiran 10	Uji Hipotesis.....	128
Lampiran 11	Hasil Turnitin.....	130