

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN
INTENSITAS ASET TIDAK BERWUJUD TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR TEKNOLOGI DAN KESEHATAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2024**



Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan
Akuntansi

Oleh:

FARRAS TAQY

NIM: 1701622063

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI
KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI
TAHUN 2026**

**THE EFFECT OF INDEPENDENT BOARD OF
COMMISSIONERS AND INTANGIBLE ASSET INTENSITY
ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A MODERATING
VARIABLE IN TECHNOLOGY AND HEALTHCARE
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE DURING 2022–2024**



Prepared as one of the requirements for obtaining
a Bachelor's Degree in the Economics Education Program, with a concentration in
Accounting Education

By:

FARRAS TAQY

Student ID: 1701622063

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
ECONOMIC EDUCATION STUDY PROGRAM
ACCOUNTING EDUCATION CONCENTRATION
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI,
SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227
Laman unj.ac.id

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING TUGAS AKHIR BENTUK: SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Farras Taqy
NIM : 1701622063
Judul Penelitian : Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tidak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Teknologi dan Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

ini telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diajukan dalam ujian tugas akhir.

Jakarta, 6 Agustus 2026
Pembimbing I


Ati Sumiati, S.Pd. M.M
NIP. 197906102008012028

Pembimbing II


Prof. Dr. Mardi, M.Si
NIP. 196003011987031001

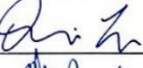
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Farras Taqy
NIM : 1701622063
Program Studi/Fakultas : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Judul Penelitian : Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tidak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Teknologi dan Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ ~~Tidak Lulus~~* * Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 5 Agustus 2026

Tim Penguji,

Ketua	Erika Takidah, SE., M.Si	
	NIP: 197511112009122001	
Sekretaris	Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak	
	NIP: 198901052020122016	
Penguji Ahli	Susi Indriani, SE., M.S.Ak., Ph.D	
	NIP: 197608202009122001	
Pembimbing 1	Ati Sumiati, S.Pd. M.M	
	NIP: 197906102008012028	
Pembimbing 2	Prof. Dr. Mardi, M.Si	
	NIP: 196003011987031001	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, MM
NIP. 197206272006041001

Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi


Prof. Dr. Suparno, S.Pd., M.Pd
NIP. 197908282014041001

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Farras Taqy
NIM : 1701622063
Program Studi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tidak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Teknologi dan Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 6 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Farras Taqy
NIM.1701622063

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN
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 : Farras Taqy
NIM : 1701622063
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi
Pendidikan Akuntansi
Alamat email : farastaqy10@gmail.com

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

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

yang berjudul :

Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tidak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Teknologi dan Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini, Perpustakaan dan Kearsipan 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, 26 Agustus 2026

Penulis

Farras Taqy

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

*“Berdoalah kepada-Ku, niscaya akan Aku perkenankan bagimu
(apa yang kamu harapkan)”*

(QS. Ghafir :60)

Teruslah berikhtiar sebaik-baiknya. Setelahnya, biarkan tawakal mengambil alih.

Karena terkadang, saat kita merasa sudah berada di batas kemampuan, Allah justru menunjukkan bahwa jalan masih ada dan waktu terbaik sedang menanti.

Alhamdulillahirabbil 'aalamin...

Begitu banyak nikmat, pelajaran, dan pertolongan yang Allah hadirkan dalam setiap langkah perjalanan ini. Skripsi ini bukan hanya tentang sebuah tugas akhir yang berhasil diselesaikan, tetapi tentang proses panjang yang mengajarkan arti sabar, ikhtiar, dan percaya bahwa setiap perjalanan memiliki waktu terbaiknya sendiri. Teruntuk kedua orang tua, keluarga, dosen, sahabat, teman, dan seluruh orang baik yang selalu hadir dengan doa, dukungan, serta kepercayaannya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini. Terima kasih telah tetap menemani, menguatkan, dan percaya bahwa saya mampu sampai di titik ini.

Semoga Allah membalas setiap doa, kebaikan, dan ketulusan yang telah diberikan dengan keberkahan dan kebahagiaan yang berlipat ganda.

Aamiin yaa Rabbal 'aalamiin.

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta kemudahan yang senantiasa dilimpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tidak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Teknologi dan Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024” dengan baik. Skripsi ini dapat terselesaikan berkat pertolongan dan kehendak-Nya, serta dukungan dari berbagai pihak yang senantiasa menyertai proses penyusunannya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Ekonomi, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Dalam proses penyusunannya, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
2. Prof. Dr. Suparno, S.Pd., M.Pd., selaku Koordinator Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Ati Sumiati, S.Pd., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta sekaligus Dosen Pembimbing I, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk

memberikan arahan, bimbingan, masukan, serta motivasi dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi hingga tahap akhir.

4. Prof. Dr. Mardi, M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, arahan, koreksi, serta masukan yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan dan menyempurnakan penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua dan keluarga tercinta, yang tidak pernah berhenti memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan kepercayaan kepada penulis. Terima kasih telah menjadi tempat untuk pulang, tempat untuk kembali menguatkan diri ketika langkah terasa berat, serta menjadi alasan untuk terus berusaha hingga akhirnya sampai pada titik ini.
6. Teman-teman Grup “AYO JALAN”, terima kasih atas kebersamaan yang telah menemani perjalanan sejak awal perkuliahan. Terima kasih untuk setiap cerita, tawa, hiburan, diskusi, dan dukungan yang mungkin terlihat sederhana, tetapi menjadi bagian yang berarti dalam perjalanan penulis menyelesaikan studi ini.
7. Sekawanan “Little Family”, terima kasih atas kerja sama, kebersamaan, solidaritas, serta berbagai pengalaman yang telah memberikan warna dalam perjalanan perkuliahan dan menjadi bagian dari proses pendewasaan penulis.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan, serta kebaikan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Setiap kebaikan yang diberikan memiliki arti dalam perjalanan penyelesaian skripsi ini.
9. Terakhir, kepada diri sendiri, Farras Taqy. Terima kasih karena telah memilih untuk tetap berjalan ketika keadaan tidak selalu mudah. Terima kasih telah

bertahan di tengah rasa lelah, keraguan, dan berbagai hal yang sempat membuat langkah terasa berat. Terima kasih karena tetap berusaha meskipun beberapa kali merasa tidak yakin akan sampai pada titik ini. Perjalanan ini mungkin tidak selalu berjalan sesuai rencana, tetapi setiap proses telah mengajarkan arti ikhtiar, kesabaran, dan tawakal. Banggalah pada apa yang telah berhasil dilewati. Ini bukan akhir dari perjalanan, melainkan pengingat bahwa ketika sesuatu diperjuangkan dengan sungguh-sungguh dan diserahkan kepada Allah, selalu ada jalan yang dapat ditemukan. Mari terus melangkah dengan keberanian, prasangka baik, dan keyakinan bahwa masih banyak mimpi yang menunggu untuk diwujudkan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi untuk menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi tambahan pengetahuan bagi pembaca maupun pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 26 Agustus 2026

Farras Taqy

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	iii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN TEORI	16
2.1 Kajian Teoritis	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	18
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	20
2.1.4 Dewan Komisaris Independen	26

2.1.5	Intensitas Aset Tidak Berwujud	28
2.1.6	Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	31
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu	34
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	46
2.3.1	Kerangka Teori.....	46
2.3.1.1	Teori Hubungan Antar Variabel.....	46
2.3.1.2	Kerangka Konseptual	50
2.3.2	Pengembangan Hipotesis	51
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		53
3.1	Unit Analisis, Populasi, Dan Sampel	53
3.1.1	Unit Analisis dan Ruang Lingkup.....	53
3.1.2	Populasi.....	54
3.1.3	Sampel.....	55
3.2	Teknik Pengumpulan Data	56
3.3	Operasional Variabel	57
3.3.1	Variabel Terikat	57
3.3.1.1	Penghindaran Pajak.....	57
3.3.2	Variabel Bebas.....	59
3.3.2.1	Dewan Komisaris Independen	59
3.3.2.2	Intensitas Aset Tidak Berwujud	60
3.3.3	Variabel Moderasi	61
3.3.3.1	Ukuran Perusahaan.....	61
3.4	Teknik Analisis Data	63

3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	63
3.4.2	Pendekatan Model Regresi Panel.....	63
3.4.2.1	Uji Chow	63
3.4.2.2	Uji Hausman	64
3.4.2.3	Uji Lagrange Multiplier	65
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	66
3.4.3.1	Uji Multikolinearitas	66
3.4.3.2	Uji Heteroskedastisitas	66
3.4.4	Analisis Regresi	67
3.4.4.1	Analisis Regresi Data Panel	67
3.4.4.2	Analisis Regresi Moderasi	69
3.4.5	Uji T	70
3.4.6	Uji F	71
3.4.7	Uji Koefisien Determinasi	73
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....		74
4.1	Hasil	74
4.1.1.	Analisis Uji Statistik Deskriptif	74
4.1.2.	Uji Model Regresi Data Panel.....	85
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik	92
4.1.4.	Analisis Regresi Data Panel	94
4.1.5.	Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	96
4.1.6.	Uji Statistik Hipotesis	99
4.2	Pembahasan.....	103

BAB V PENUTUP	114
5.1 Kesimpulan	114
5.2 Implikasi.....	116
5.2.1. Implikasi Teoritis.....	116
5.2.2. Implikasi Praktis	117
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	120
5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	121
DAFTAR PUSTAKA	123
LAMPIRAN-LAMPIRAN	129
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	147



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Effective Tax Rate Sektor Teknologi 2022-2024.....	5
Tabel 2. 1 Ringkasan Peneliti Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	56
Tabel 3. 2 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	65
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.2 Frekuensi Distribusi Penghindaran Pajak	76
Tabel 4.3 Frekuensi Distribusi Dewan Komisaris Independen	79
Tabel 4.4 Frekuensi Distribusi Intensitas Aset Tidak Berwujud	81
Tabel 4.5 Frekuensi Distribusi Ukuran Perusahaan	84
Tabel 4.6 Common Effect Model (CEM).....	86
Tabel 4.7 Fixed Effect Model (FEM).....	87
Tabel 4.8 Random Effect Model	88
Tabel 4.9 Hasil Uji Chow	89
Tabel 4.10 Hasil Uji Hausman	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Lagrange Multiplier	91
Tabel 4.12 Uji Multikolinearitas	93
Tabel 4.13 Analisis Regresi Data Panel Common Effect Model	95
Tabel 4. 14 Analisis Regresi Moderasi.....	97
Tabel 4.15 Hasil Uji F	102
Tabel 4. 16 Uji Koefisien Determinasi.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Pajak Bruto Oktober 2025	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	51
Gambar 4.1 Histogram Penghindaran Pajak	77
Gambar 4.2 Histogram Dewan Komisaris Independen.....	80
Gambar 4.3 Histogram Intensitas Aset Tidak Berwujud.....	83
Gambar 4.4 Histogram Ukuran Perusahaan.....	85
Gambar 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	94



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel	129
Lampiran 2 Data Penelitian Input Eviews 12	132
Lampiran 3 Data Proksi Variabel Penghindaran Pajak (Y).....	135
Lampiran 4 Data Proksi Variabel Dewan Komisaris Independen (X1)	136
Lampiran 5 Data Proksi Variabel Intensitas Aset Tidak Berwujud (X2)	137
Lampiran 6 Data Proksi Variabel Intensitas Ukuran Perusahaan (Z).....	138
Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan.....	139
Lampiran 8 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	141
Lampiran 9 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	142
Lampiran 10 Lembar Saran dan Perbaikan.....	143
Lampiran 11 Hasil Turnitin.....	146

ABSTRAK

Farras Taqy. 1701622063. Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tidak Berwujud terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Teknologi Dan Kesehatan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024.

Skripsi. 2026. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Negeri Jakarta.

Perusahaan sektor teknologi dan kesehatan di Indonesia mengalami pertumbuhan yang pesat seiring dengan perkembangan digitalisasi dan inovasi. Di sisi lain, karakteristik sektor ini yang didominasi oleh aset tidak berwujud serta kompleksitas aktivitas bisnis berpotensi memengaruhi praktik penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dewan komisaris independen dan intensitas aset tidak berwujud terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor teknologi dan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Metode penelitian menggunakan purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 33 perusahaan dengan 99 observasi data panel. Analisis data dilakukan menggunakan Regresi Data Panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) melalui aplikasi EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Intensitas aset tidak berwujud juga tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Selain itu, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh dewan komisaris independen maupun intensitas aset tidak berwujud terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor teknologi dan kesehatan lebih dipengaruhi oleh kebijakan dan strategi perpajakan perusahaan dibandingkan oleh mekanisme tata kelola perusahaan, kepemilikan aset tidak berwujud, maupun besarnya ukuran perusahaan.

Kata Kunci: Dewan Komisaris Independen, Intensitas Aset Tidak Berwujud, Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Sektor Teknologi dan Kesehatan.

ABSTRACT

Farras Taqy. 1701622063. The Effect of Independent Commissioners and Intangible Asset Intensity on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable in Technology and Healthcare Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 Period.

Undergraduate Thesis. 2026. Jakarta. Economic Education Study Program, Accounting Education Concentration. Faculty of Economics and Business. Jakarta State University.

Technology and healthcare sector companies in Indonesia have experienced rapid growth alongside the advancement of digitalization and innovation. However, the characteristics of these sectors, which are dominated by intangible assets and complex business activities, may influence tax avoidance practices. This study aims to analyze the effect of independent commissioners and intangible asset intensity on tax avoidance in technology and healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period, with firm size serving as a moderating variable. This study employed a purposive sampling method, resulting in a sample of 33 companies with a total of 99 panel data observations. Data were analyzed using Panel Data Regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of EViews 12. The results indicate that independent commissioners do not have a significant effect on tax avoidance. Likewise, intangible asset intensity does not significantly affect tax avoidance. Furthermore, firm size is unable to moderate the relationship between independent commissioners and tax avoidance, as well as the relationship between intangible asset intensity and tax avoidance. These findings suggest that tax avoidance practices in technology and healthcare companies are more influenced by corporate tax policies and tax planning strategies than by corporate governance mechanisms, intangible asset ownership, or firm size.

Keywords: *Independent Commissioners, Intangible Asset Intensity, Tax Avoidance, Firm Size, Technology and Healthcare Sector.*