

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN
KOMPAS100 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh :

**KAROLINE EIGHTIN VEMBER LASE
NIM. 198111329
MARIA SANIA D.P GULTOM
NIM. 198110901**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX MANAGEMENT
WITH INDEPENDENT COMMISSIONER AS MODERATING
VARIABLES AT KOMPAS100 COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2018-2021**

FINAL RESEARCH



By :

KAROLINE EIGHTIN VEMBER LASE

Student Number. 198111329

MARIA SANIA D.P GULTOM

Student Number. 198110901

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN
KOMPAS100 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**KAROLINE EIGHTIN VEMBER LASE
NIM. 198111329
MARIA SANIA D.P GULTOM
NIM. 198110901**

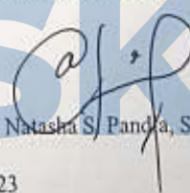
Disetujui oleh :

Dosen Pembimbing I



Riny, S.E., Ak., M.Si

Dosen Pembimbing II



Sonya Enda Natasha S. Panda, S.E., M.Si

Medan, 13 Februari 2023
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi



UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Syallira Ulya Puza, S.Ak., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 198111329
Nama : Karoline Eightin Vember Lase

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Kompas100 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalmmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Karoline Eightin Vember Lase

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 198110901
Nama : Maria Sania D.P Gultom

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Kompas100 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Schubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Maria Sania D.P Gultom

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity Ratio*, Ukuran Perusahaan, dan *Inventory Intensity* terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan Kompas100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 149 perusahaan. Dan sampel dalam penelitian ini berjumlah 33 perusahaan. . Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, *capital intensity ratio*, ukuran perusahaan, dan *inventory intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak. Komisaris independen sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi hubungan variabel profitabilitas, *leverage*, *capital intensity ratio*, ukuran perusahaan, dan *inventory intensity* terhadap Manajemen Pajak.

Kata Kunci : *Manajemen Pajak, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio, Ukuran Perusahaan, Inventory Intensity, Komisaris Independen*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to know and analyze the influence of profitability, leverage, capital intensity ratio, firm size, and inventory intensity on tax management using independent commissioners as moderating variable at Kompas 100 companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2018-2021. The population in this research are 149 companies. And the sample in this research are 33 companies. The sampling method used for this research is purposive sampling. Analysis of data method used is two-stage approach by using SmartPLS application. The result show that profitability, leverage, capital intensity ratio, firm size, and inventory intensity have no significant influence on tax management. Independent commissioner as moderating variable is unable to moderate the relationship between profitability, leverage, capital intensity ratio, firm size, and inventory intensity on tax management.

Keywords : *Tax Management, Profitability, Leverage, Capital Intensity Ratio, Firm Size, Inventory Intensity, Independent Commissioner*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan Kompas100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021”.

Penyusunan tugas akhir ini dilakukan sebagai persyaratan dari akademik guna menyelesaikan Program Studi Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Kami menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, bimbingan, nasihat, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta membantu kami dalam menyelesaikan setiap permasalahan yang kami hadapi selama proses penyusunan tugas akhir.
2. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing 2 dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta membantu kami dalam menyelesaikan setiap permasalahan yang kami hadapi selama proses penyusunan tugas akhir dan menempuh pendidikan selama proses studi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam melancarkan proses akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si. selaku Dekan Fakultas Bisnis yang telah memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan arahan dalam menempuh pendidikan selama proses studi.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan arahan dalam menempuh pendidikan selama proses studi.

6. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, motivasi, dan dukungan yang berarti untuk penulis.
7. Bapak Jul Adri Aman Lase dan Ibu Siti Nilam Lase selaku orang tua Karoline Eightin Vember Lase serta saudara kandung Karoline Eightin Vember Lase (Dian Veronika Lase, Lely Yowana Lase, Harfond Notatema Lase) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Karoline Eightin Vember Lase menempuh pendidikan dan menyusun skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
8. Bapak Bernardus Gultom dan Ibu Duma Herni Tiompo Silaban selaku orang tua Maria Sania D.P Gultom serta saudara kandung Maria Sania D.P Gultom (Christopher Josua Gultom, Elsa Margaretha Gultom, Dini Trinita Gultom) yang senantiasa memberikan dukungan serta doa selama Maria Sania D.P Gultom menempuh pendidikan dan menyusun tugas akhir di Universitas Mikroskil Medan.
9. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman yang baik selama penulis menempuh studi di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi untuk pengembangan ilmu pengetahuan bidang ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat memberikan manfaat untuk pihak yang membutuhkan.

Medan, 13 Februari 2023
Penulis,

Karoline Eightin Vember Lase
Maria Sania D.P Gultom

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Ruang Lingkup	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1.6 Originalitas Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Manajemen Pajak.....	11
2.1.2 Komisaris Independen.....	15
2.1.3 Profitabilitas.....	17
2.1.4 <i>Leverage</i>	19
2.1.5 <i>Capital Intensity Ratio</i>	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan	24
2.1.7 <i>Inventory Intensity</i>	27
2.2 Review Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Konseptual	37
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	37
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	37

2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	39
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris independen sebagai Variabel Moderasi ...	40
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi ...	41
2.4.5 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris independen sebagai Variabel Moderasi ...	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Jenis Penelitian	44
3.2 Objek Penelitian	44
3.3 Metode Pengumpulan Data	44
3.4 Populasi Dan Sampel.....	45
3.5 Definisi Operasional Variabel	46
3.5.1 Variabel Endogen (η)	46
3.5.2 Variabel Eksogen (ξ).....	46
3.5.3 Variabel Moderasi (Z).....	47
3.6 Metode Analisis Data	49
3.6.1 Uji Outer Model.....	50
3.6.2 Uji Kelayakan Model (Model Fit)	50
3.6.3 Uji <i>Inner Model</i>	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 <i>Sample Mean</i>	53
4.1.2 Pengujian <i>Outer Model</i>	55
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model	56
4.1.4 Pengujian Inner Model.....	56
4.1.5 <i>R Square</i>	57
4.1.6 Pengujian Signifikansi	57
4.2 Pembahasan	60
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	60

4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	61
4.2.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi ...	61
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi ...	62
4.2.5 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi ...	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	95



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Manajemen Pajak Pada Perusahaan Kompas100.....	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 4.1 Sample Mean.....	53
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Outer Model.....	55
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	56
Tabel 4.4 Hasil Pengujian R Square.....	57
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	57



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Status Terdaftar Perusahaan	69
Lampiran 2 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	74
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian	86
Lampiran 4 Data Penelitian.....	87
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data	93



UNIVERSITAS MIKROSKIL