

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

Oleh :

**ANDRIANI SUNJAYA
NIM. 188110393
VENA MAHAYANA
NIM. 188110369**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX MANAGEMENT
WITH INDEPENDENT COMMISSIONER AS MODERATING
VARIABLES AT NON FINANCIAL COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2018-2020**

FINAL RESEARCH

By :

**ANDRIANI SUNJAYA
Student Number. 188110393
VENA MAHAYANA
Student Number. 188110369**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2022**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

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

Oleh :

ANDRIANI SUNJAYA

NIM. 188110393

VENA MAHAYANA

NIM. 188110369

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

Agustina, S.Kom., M.Si.

Mie Mie, S.E., M.Si.

Medan, 07 Januari 2022
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,

Agustina, S.Kom., 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 : 188110393

Nama : Andriani Sunjaya

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

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.

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 Royalty 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, 07 Januari 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Andriani Sunjaya

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188110369
Nama : Vena Mahayana

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

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 Royalty 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/penyipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan memperahankan 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, 07 Januari 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Vena Mahayana

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena masih terdapat sejumlah fenomena terkait dengan Manajemen Pajak yang dilakukan dengan memanfaatkan *tax loopholes* pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Sehingga penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Pajak serta dengan Komisaris Independen sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 623 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 264 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap Manajemen Pajak. Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak, sedangkan Komisaris Independen tidak mampu memoderasi hubungan antara Profitabilitas, Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional dengan Manajemen Pajak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tambahan dan bahan pertimbangan bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Kepemilikan Institusional*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research is conducted because there are still a number of issues related to tax management which are carried out by utilizing tax loopholes at non financial company listed in Indonesia Stock Exchange period 2018-2020. So this study aims to know and analyze the influence of Profitability, Leverage, Company Size, Fixed Asset Intensity, and Institutional Ownership on Tax Management and with Independent Commissioner as moderating variables. The population in this research is 623 companies. The sampling method used for this research is purposive sampling and obtained 264 companies as the sample. Analysis of data method used is two-stage approach by using SmartPLS. The result shows that Profitability has positive significant influence on Tax Management. Leverage, Company Size, Fixed Asset Intensity, and Institutional Ownership have no significant influence on Tax Management, while Independent Commissioner is not able to moderate the relationship between Profitability, Leverage, Company Size, Fixed Asset Intensity, and Institutional Ownership to Tax Management. The result of this research are expected to provide additional information and consideration for interested parties.

Keywords : *Profitability, Leverage, Company Size, Fixed Asset Intensity, Institutional Ownership*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis ingin mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan adanya kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, Dosen Wali, dan Ketua Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi yang sangat berarti bagi penulis saat menempuh studi dan dalam penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
2. Ibu Mie Mie, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi yang sangat berarti bagi penulis saat menempuh studi dan dalam penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali yang telah bersedia memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi bagi penulis selama menempuh studi.

6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan ilmu, pelajaran, bimbingan, dan motivasi yang sangat berharga kepada penulis.
7. Bapak Tan Kok Seng dan Ibu Sunani selaku orang tua dari Andriani Sunjaya yang setiap harinya selalu tulus dan tanpa lelah memberikan kasih sayang, semangat, dukungan, doa, dan saran, serta kepada saudara saudari penulis, yaitu Adrian Sunjaya, Andriana Sunjaya, dan Felix Sunjaya yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penulis menempuh studi dan menyusun skripsi.
8. Bapak Edyson Mahayana dan Ibu Siaw Hong selaku orang tua Vena Mahayana yang selalu tulus untuk memberikan yang terbaik, memberikan kasih sayang tanpa batas, senantiasa memberkati dengan doa, dan memberikan dukungan besar setiap harinya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada saudara kandung penulis, Ivando dan Verry yang selalu memotivasi dan menyemangati pada setiap kesempatan yang ada hingga skripsi ini terselesaikan.
9. Sahabat kami, Merry Christany, Ferawaty Ulrica, Verica, Michelle, Janice Liusdy, Lisia Kalim, Jacqlyn Liusdy, Steven Rowantio, Angela Ho, Shelly Tansil, Gracia Tan, dan Angeliana Kie Antama, selaku teman seperjuangan yang telah menemani dan memberi dukungan, bantuan, dan kenangan baik selama penulis menempuh studi dan menyusun skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
10. Senior kami, Calvin Lienata, Angela Purnama, dan Devina Loman, selaku kakak kelas yang telah memberikan banyak bantuan, bimbingan, saran, dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) dan Keluarga Mahasiswa Buddhis (KMB) yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman baik selama penulis menempuh studi di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang disusun ini masih diliputi kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, baik dari sisi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan oleh penulis agar dapat menjadi lebih baik di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini diharapkan

dapat memberikan manfaat positif dalam pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat dimanfaatkan bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 07 Januari 2022

Penulis,

Andriani Sunjaya

Vena Mahayana



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Ruang Lingkup	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Originalitas Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Manajemen Pajak	10
2.1.2 Komisaris Independen.....	13
2.1.3 Profitabilitas	16
2.1.4 Tingkat Utang.....	19
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.6 Intensitas Aset Tetap	25
2.1.7 Kepemilikan Institusional.....	27
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Kerangka Konseptual.....	37
2.4 Pengembangan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	38
2.4.2 Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	38

2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	39
2.4.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	40
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Objek Penelitian.....	43
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	43
3.4 Populasi dan Sampel.....	43
3.5 Definisi Operasional Variabel	44
3.5.1 Variabel Endogen (Y)	44
3.5.2 Variabel Moderasi (Z).....	45
3.5.3 Variabel Eksogen (X).....	45
3.6 Metode Analisis Data.....	47
3.6.1 Pengujian <i>Outer Model</i>	49
3.6.2 Pengujian Kelayakan Model	49
3.6.3 Pengujian <i>Inner Model</i>	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Hasil Penelitian.....	52
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	52
4.1.2 Uji <i>Outer Model</i>	54
4.1.3 Uji Kelayakan Model	55
4.1.4 Uji <i>Inner Model</i>	55
4.2 Pembahasan	59
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	59
4.2.2 Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	60

4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	61
4.2.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi	62
4.2.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	71
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	135



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 4.1 Hasil Pengujian <i>Inner Model</i> SmartPLS	55



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Manajemen Pajak	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	54
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	55
Tabel 4.4 Hasil Pengujian <i>R Square</i>	56
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	56



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	71
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	88
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2020	95
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data	131



UNIVERSITAS MIKROSKIL