

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *STRUKTUR MODAL*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana
Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Vrisma Meilany
40011422650005

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Vrisma Meilany
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650005
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Struktur Modal Terhadap *Tax Avoidance* dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Semarang, 23 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Prof. Anis Chariri, S.E.,M.Com., PhD.,Akt.

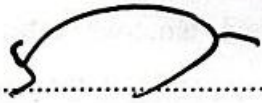
NIP. 196708091992031001

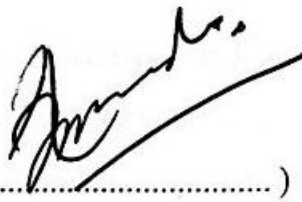
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN


Nama Penyusun : Vrisma Meilany
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650005
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Struktur Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026.

Tim Penguji

1. Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., PhD., Ak. ()

2. Diva Ayu Imanda Sari, S.E., M.Ak. ()

3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak ()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Vrisma Meilany, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Struktur Modal Terhadap *Tax Avoidance* dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 23 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Vrisma Meilany

NIM. 40011422650005c

ABSTRACT

This research was conducted because tax avoidance practices remain an important concern for both the government and companies. Companies seek to minimize their tax burden through various strategies that remain within the scope of tax regulations. This study aims to examine the effect of profitability, firm size, and capital structure on tax avoidance with independent commissioners as a moderating variable in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. Profitability is proxied by Return on Assets (ROA), firm size is proxied by Size (Ln Total Assets), capital structure is proxied by the Debt to Equity Ratio (DER), independent commissioners are proxied by the proportion of independent commissioners, while tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR). This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' financial statements and annual reports. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 57 companies with a total of 228 observations during the research period. Data were analyzed using panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of EViews 12 software. The results indicate that profitability has a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, firm size and capital structure do not have a significant effect on tax avoidance. Furthermore, independent commissioners are unable to moderate the effect of profitability, firm size, and capital structure on tax avoidance.

Keywords: *Keywords: Profitability, Firm Size, Capital Structure, Independent Commissioners, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena praktik penghindaran pajak masih menjadi perhatian penting bagi pemerintah maupun perusahaan. Perusahaan berupaya meminimalkan beban pajak melalui berbagai strategi yang tetap berada dalam koridor peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan struktur modal terhadap penghindaran pajak dengan dewan komisaris independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan subsektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Profitabilitas diproksikan dengan Return on Assets (ROA), ukuran perusahaan diproksikan dengan Size (Ln Total Aset), struktur modal diproksikan dengan Debt to Equity Ratio (DER), dewan komisaris independen diproksikan dengan proporsi komisaris independen, sedangkan penghindaran pajak diproksikan dengan Effective Tax Rate (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 57 perusahaan dengan total 228 observasi selama periode penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan bantuan program EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, ukuran perusahaan dan struktur modal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Dewan komisaris independen tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan struktur modal terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Dewan Komisaris Independen, *Tax Avoidance*.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Struktur Modal terhadap Tax Avoidance dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)" dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Selain sebagai syarat akademik, skripsi ini juga merupakan sarana bagi penulis untuk mengaplikasikan ilmu pengetahuan yang telah diperoleh selama masa perkuliahan.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak hambatan dan tantangan yang dihadapi. Namun, berkat bantuan, bimbingan, dukungan, doa, serta motivasi dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., PhD.,Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan arahan, masukan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua tercinta, J. Sinaga dan T. Sagala dan adik tersayang, Cian Sinaga yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta motivasi yang tiada henti kepada penulis.
6. Novi, Iola, Zulfa, Tari, Muthia, dan Aliyah yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan baik dalam keadaan suka maupun duka.
- 7.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini di masa mendatang.

Semarang, 23 Juni 2026

Penulis,



Vrisma Meilany

NIM. 40011422650005

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.3.1.1 Kegunaan Teoritis	11
1.3.1.2 Kegunaan Praktis	11
1.1 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN LITERATUR	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	15
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	19
2.1.3 Profitabilitas	21
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.5 Struktur Modal	23
2.1.6 Komisaris Independen.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25

2.3	Kerangka Konseptual	44
2.1	Hipotesis.....	46
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
2.4.3	Pengaruh Struktur Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
2.4.4	Peran Komisaris Independen dalam memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
2.4.5	Peran Komisaris Independen dalam memoderasi pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
2.4.6	Peran Komisaris Independen dalam memoderasi pengaruh Struktur Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		62
3.1	Populasi dan Sampel	62
3.1.1	Populasi.....	62
3.1.2	Sampel.....	63
3.3	Definisi Operasional Variabel	64
3.2.1	Variabel Dependen	64
3.2.3	Variabel Independen.....	65
3.3.2.1	Profitabilitas	65
3.3.2.2	Ukuran Perusahaan.....	66
3.3.2.3	Struktur Modal	66
3.2.3	Variabel Moderasi	67
3.4	Jenis dan Sumber Data	69
3.5	Teknik Pengumpulan Data	69
3.5	Teknik Analisis Data	70
3.5.1	Analisis Statistika Deskriptif	71
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel	71
3.5.3	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	75
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	78
3.5.5	Moderated Regression Analysis.....	82
3.5.6	Uji Fit Model.....	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		87
4.1	Gambaran Umum	87

4.2	Analisis Statistika Deskriptif.....	90
4.4	Analisis Data	94
4.3.1	Analisis Uji Regresi Data Panel	94
4.3.1.1	Common Effect Model (CEM)	94
4.3.1.2	Fixed Effect Model (FEM)	95
4.3.1.3	Random Effect Model (REM).....	97
4.3.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	98
4.3.2.1	Uji Chow.....	98
4.3.2.2	Uji Hausman	99
4.3.2.3	Uji Langrange Multiplier (LM Test)	100
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	101
4.3.3.1	Uji Normalitas	101
4.3.3.2	Uji Multikolinearitas	102
4.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas	103
4.3.3.3	Uji Autokorelasi.....	104
4.3.4	Uji Fit Model.....	106
4.3.4.1	Uji Simultan (Uji F)	106
4.3.4.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	107
4.3.4.3	Uji Hipotesis (Uji T)	108
4.4	Interpretasi Hasil	110
BAB V PENUTUP.....		129
5.1	Kesimpulan	129
5.2	Keterbatasan dan Saran	132
5.2.1	Keterbatasan.....	132
5.2.2	Saran.....	133
5.3	Implikasi.....	134
DAFTAR PUSTAKA.....		138
LAMPIRAN.....		143

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak di Indonesia Tahun 2021-2024	13
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	69
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	92
Tabel 4. 2 Tabel Statistika Deskriptif.....	94
Tabel 4. 3 Common Effect Model.....	99
Tabel 4. 4 Fixed Effect Model.....	100
Tabel 4. 5 Random Effect Model	101
Tabel 4. 6 Uji Chow	103
Tabel 4. 7 Uji Hausman.....	104
Tabel 4. 8 Uji Lagrange Multiplier	105
Tabel 4. 9 Uji Normalitas	106
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	108
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas	109
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi	110
Tabel 4. 13 Uji Simultan F	112
Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi.....	113
Tabel 4. 15 Uji Hipotesis T	114
Tabel 4. 15 Uji Hipotesis T	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	51
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	158
Lampiran 2 Tabulasi Data	160
Lampiran 3 Uji Statistika Deskriptif.....	164
Lampiran 4 Uji Chow.....	164
Lampiran 5 Uji Hausman.....	165
Lampiran 6 Uji Lagrange Multiplier.....	166
Lampiran 7 Uji Normalitas	166
Lampiran 8 Uji Multikolinearitas.....	166
Lampiran 9 Uji Heteroskedastisitas	167
Lampiran 10 Uji Autokorelasi.....	167
Lampiran 11 Uji Hipotesis T.....	167
Lampiran 12 Uji F dan Uji R-Squared.....	168