

PERAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DALAM MEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang
Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah
Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Muchamad Dimas Prasetyo

40011421650299

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Muchamad Dimas Prasetyo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650299

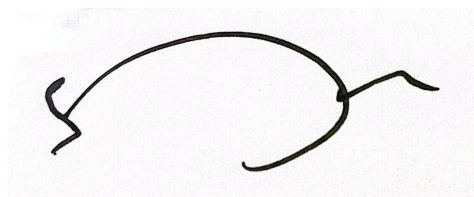
Fakultas : Sekolah vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Peran Dewan Komisaris Independen dalam
Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Intensitas
Persediaan, dan *Leverage* terhadap Penghindaran
Pajak

Semarang,

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop with a small hook at the end, and a smaller, more complex mark to the left.

Prof. Anis Chariri S.E., M.Com., Ph.D., Akt.

NIP. 196708091992031001

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Muchamad Dimas Prasetyo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650299

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Peran Dewan Komisaris Independen dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Persediaan, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal,

19 Agustus 2025

Tim Penguji

1. Prof. Anis Chariri S.E., M.Com., Ph.D., Akt. ()

2. Drs. Dul Muid, MSi. Akt. ()

3. Lilik Rohmawati, S. E., MSc. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Muchamad Dimas Prasetyo, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **Peran Dewan Komisaris Independen dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Persediaan, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 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, 30 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Muchamad Dimas Prasetyo

NIM. 40011421650299

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, intensitas persediaan, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024, serta menganalisis peran dewan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Isu penghindaran pajak merupakan salah satu tantangan utama dalam pengelolaan fiskal perusahaan dan menjadi perhatian regulator karena berdampak pada penerimaan negara.

Penelitian ini didasarkan pada teori agensi, yang menjelaskan bahwa perbedaan kepentingan antara manajemen dan pemilik modal dapat mendorong tindakan oportunistik, termasuk dalam penghindaran pajak, sementara mekanisme tata kelola seperti dewan komisaris independen berperan menekan praktik tersebut. Data yang digunakan berasal dari laporan keuangan tahunan 21 perusahaan dengan total 84 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara profitabilitas dan intensitas persediaan tidak berpengaruh signifikan. Selain itu, dewan komisaris independen tidak berpengaruh langsung terhadap penghindaran pajak, namun terbukti memoderasi hubungan antara profitabilitas dan intensitas persediaan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini menegaskan pentingnya peran pengawasan independen dalam memperkuat akuntabilitas fiskal dan tata kelola perusahaan.

Kata Kunci: penghindaran pajak, profitabilitas, intensitas persediaan, *leverage*, dewan komisaris independen, perusahaan pertambangan, MRA, *good corporate governance*.

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of profitability, inventory intensity, and leverage on tax avoidance in coal sub-sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2024 period, as well as to analyze the moderating role of independent commissioners. Tax avoidance has become a major issue in corporate fiscal management and a growing concern for regulators due to its impact on state revenue.

This research is grounded in agency theory, which explains that conflicts of interest between management and shareholders may encourage opportunistic behavior, including tax avoidance. Meanwhile, corporate governance mechanisms—such as the presence of independent commissioners—can serve to mitigate such practices. The data were obtained from the annual financial statements of 21 companies, totaling 84 firm-year observations. The analytical method employed is Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS software.

The results show that leverage has a significant positive effect on tax avoidance, while profitability and inventory intensity do not have a significant effect. Additionally, independent commissioners do not directly influence tax avoidance, but they are found to moderate the relationship between profitability and inventory intensity on tax avoidance. These findings underscore the importance of independent oversight in strengthening fiscal accountability and corporate governance.

Keywords: *tax avoidance, profitability, inventory intensity, leverage, independent commissioners, mining companies, MRA, corporate governance.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Peran Dewan Komisaris Independen dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Persediaan, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak" ini tepat waktu. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan program studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam menjalankan studi dan penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, dorongan, serta dukungan berbagai pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M. Si. Selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. Selaku Kepala Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., PhD., Akt. Selaku dosen pembimbing yang memberikan arahan dan bimbingan sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.

5. Kepada Kedua orang tua saya Papa Arief dan Mama Hermin, dua orang yang sangat berjasa dalam hidup saya, dua orang yang selalu mengusahakan anaknya ini menempuh pendidikan setinggi-tingginya. Kepada papa saya, terima kasih atas setiap cucuran keringat dan kerja keras yang engkau tukarkan menjadi sebuah nafkah demi anakmu bisa sampai kepada tahap ini, demi anakmu dapat mengenyam pendidikan sampai ke tingkat ini, dan terima kasih telah menjadi contoh untuk selalu menjadi seorang anak laki-laki yang kuat. Untuk mama saya, terima kasih atas segala motivasi, pesan, doa, dan harapan yang selalu mendampingi setiap langkah anakmu untuk menjadi seseorang yang berpendidikan, terima kasih atas kasih sayang tanpa batas yang tak pernah lekang oleh waktu, atas kesabaran dan pengorbanan yang selalu mengiringi perjalanan hidup saya, terima kasih telah menjadi sumber kekuatan dan inspirasi, serta pelita yang tak pernah padam dalam setiap langkah yang saya tempuh. Terakhir, terima kasih atas segala hal yang kalian berikan yang tak terhitung jumlahnya.
6. Teman-teman dekat penulis Asep, Hanif, Diva, Azza, Najmi, Eric. Terima kasih sudah menjadi teman yang baik, menjadi pendengar dan pemberi saran bagi penulis ketika berkeluh kesah ketika ada masalah selama perkuliahan. Dukungan sosial yang telah kalian berikan menjadi salah satu motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman dekat penulis Kiki, Bayu, Rahman, Faras, Bagas. Terima kasih telah menjadi bukan hanya teman bermain untuk melepas penat,

tetapi juga teman diskusi, teman begadang, serta sumber semangat dalam melalui proses penyusunan skripsi ini. Kebersamaan dan dukungan kalian sangat berarti bagi penulis.

8. Kepada Lionny Diva, penulis mengucapkan terima kasih karena telah menjadi teman yang baik serta salah satu motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga engkau senantiasa diberikan keberkahan dan kemudahan dalam setiap langkah menuju impian yang ingin engkau capai.
9. Kepada seseorang yang tidak bisa penulis sebut namanya. Meskipun hanya sebentar, terima kasih karena telah mengajarkan pelajaran hidup yang berarti, yaitu tentang betapa pentingnya untuk menghargai waktu dan kebersamaan kepada sesama karena waktu akan terus berjalan dan tak dapat diputar kembali.
10. Teman-teman kelas F Akuntansi Perpajakan. Terima kasih sudah menjadi teman seperjuangan dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan, kebersamaan bersama kalian baik di kelas maupun di luar kelas begitu menyenangkan bagi penulis.
11. *Last, but not least.* Kepada diri saya sendiri. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini di jurusan yang awalnya tidak diinginkan ini. Terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri di titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan masih belum tercapai, namun terima kasih karena tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 30 Juli 2025

Penulis,



Muchamad Dimas Prasetyo

NIM. 40011421650299

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	II
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	III
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	IV
ABSTRAK	V
ABSTRACT	VI
KATA PENGANTAR	VII
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	XIII
DAFTAR TABEL	XIV
DAFTAR LAMPIRAN	XV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Landasan Teori	12
2.1.2 Penelitian Terdahulu	23
2.2 Kerangka Pemikiran	29
2.3 Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Pendekatan Penelitian	43
3.2 Desain Penelitian	44
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.3.1 Populasi	44
3.3.2 Sampel	44
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	46
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	46
3.4.2 Variabel Independen (X)	47

3.4.3 Variabel Moderasi (Z)	50
3.5 Instrumen Penelitian	51
3.6 Teknik Pengumpulan Data	52
3.7 Teknik Analisis Data	52
3.7.1 Statistik Deskriptif	53
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	53
3.7.3 Moderated Regression Analysis	55
3.7.4 Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2 Analisis Interpretasi Data	60
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	62
4.2.3 <i>Moderated Regression Analysis</i>	66
4.2.4 Uji Hipotesis	69
4.3 Interpretasi Hasil	74
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	74
4.3.2 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak	76
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	78
4.3.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	80
4.3.5 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap hubungan Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak	81
4.3.6 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Intensitas Persediaan dengan Penghindaran Pajak	83
4.3.7 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Leverage dan Penghindaran Pajak	85
BAB V PENUTUP	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Keterbatasan	91
5.3 Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 2 Grafik Scatterplot Hasil Uji Heteroskedastisitas	65