

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

**MARLENI LENDE**  
**NIM: 19190121**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi  
Guna Memenuhi Sebagian Dari Persyaratan-persyaratan  
Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**


**2023**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

**MARLENI LENDE**  
**NIM: 19190121**

**MENYETUJUI:**

**PEMBIMBING I**



**Renya Rosari, SE., M.Si**  
**NIDN : 0815098202**

**PEMBIMBING II**



**Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak**  
**NIDN : 0801068902**

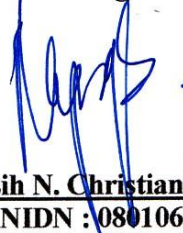
**MENGESAHKAN:**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Jusuf Aboladaka, SE., M.Si**  
**NIDN : 1506016701**

**Ketua Program Studi**



**Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak**  
**NIDN : 0801068902**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI AKUNTASI**

**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

**2023**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2020-2022**

**MARLENI LENDE**  
NIM: 19190121



**MENYETUJUI**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Renya Rosari, SE., M.Si**  
NIDN : 0815098202

**Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak**  
NIDN : 0808029101



**SKRIPSI**  
**PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2020-2022**

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

**MARLENI LENDE**  
NIM: 19190121



Telah dipertahankan didepan dewan penguji  
Pada Tanggal: 05 Juli 2023

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	
Pembimbing I	Renya Rosari, SE.,MSi	
Pembimbing II	Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak	

Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi



**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**  
NIDN : 1506016701

**Ketua Program Studi  
Akuntansi**

**Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak**  
NIDN : 0801068902



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang**

**SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Marleni Lende  
NIM : 19190121  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul :  
“Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak dengan  
Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur  
Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2020-2022” yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun  
Akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain  
/ penelitian sebelumnya.

Bila mana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini,  
maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

**Mengetahui,**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Kupang,.....**

**Yang Menyatakan,**






UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG  
FAKULTAS EKONOMI  
Jln. Adisucipto Teip (0380) 881313 Oesapa – Kupang

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

Pada hari ini Rabu, 05 Juli 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama:

Nama : Marleni Lende  
TTL : Omba Kajangngi 20 Maret 2000  
NIM : 19190121  
Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi  
Judul : Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022  
Pembimbing I : Renya Rosari, SE.,M.Si  
Pembimbing II : Yuningsih N Christiani, SST.,M.Ak  
Dengan hasil sebagai berikut :

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Utama	82	X 40%	32,8
Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	82	X 20%	16,4
Renya Rosari, SE.,M.Si	Anggota	85	X 20%	17
Yuningsih N Christiani, SST.,M.Ak	Anggota	85	X 20%	17
<b>Total Nilai yang diperoleh : 83,2</b>				
Nilai Aksara: A (SANGAT MEMUASKAN)				

Kupang, 05 Juli 2023  
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW  
  
**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**  
NIDN. 1506016701

## **MOTTO**

**Sebab Aku Ini Mengetahui Rancangan-Rancangan Apa Yang Ada Padaku  
Mengenai Kamu, Demikianlah Firman TUHAN, Yaitu Rancangan Damai  
Sejahtera Dan Bukan Rancangan Kecelakaan, Untuk Memberikan  
Kepadamu Hari Depan Yang Penuh Harapan**

**(Yeremia 29: 11)**

## **KARYA PERSEMBAHAN**

Karya sederhana ini didedikasikan khusus sebagai ucapan syukur dan terima kasih saya yang sebesar-besarnya kepada Tuhan Yesus Kristus, yang selalu menjaga dan melindungi serta selalu memberikan kekuatan serta hikmat dan akal budi bagi penulis selama menjalankan studi di Universitas ini. Dan dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati karya ini kupersembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas Hikmat dan Pertolongan-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Kedua orang tua kandung penulis : Bapak Yohanes Lende Wolla dan Mama Korlina Ana Mesa (Alm) yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi dan nasihat bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Kedua orang tua dikupang : Bapak Marthen Ngedang dan Mama Paulina Ngedang Peda (Alm) yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi dan nasihat bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Kakak-kakakku terkasih : Ka Sarny, Ka Nus, Ka Domi, Ka Aten, Ka Yana, ka Novi dan Ka Yen. Terima kasih buat semua dukungan doa, materil, motivasi, nasihat sehingga penulis bisa tekun menyelesaikan skripsi ini.
5. Sepupuku tersayang Ka Iren, ka Tati, Ka Yuni, Ka Yos yang selalu memberikan doa, motivasi dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2019.
7. Almamaterku tercinta : Universitas Kristen Artha Wacana Kupang



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas hikmat dan pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “: Pengaruh leverage dan capital intensity terhadap agresivitas pajak dengan komisaris independen sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam menyelesaikan studi guna memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat diselesaikan atas dukungan Bapak/Ibu Dosen dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Ayub U.I. Meko, M.Si selaku Rektor UKAW Kupang,
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UKAW Kupang,
3. Ibu Yuningsih N. Christiani SST.,M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi,
4. Ibu Mesry W. N. Manafe, SE.,M.Si selaku dosen penasihat akademik yang telah mendampingi penulis selama masa perkuliahan dari awal semester 1 sampai tahap penulisan skripsi,
5. Ibu Renya Rosari SE.,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Yuningsih N. Christiani SST.,M.Ak selaku pembimbing II, yang telah memberikan

bimbingan, saran, dan masukan kepada penulis selama proses penulisan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan,

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan banyak sekali ilmu kepada penulis sehingga menjadi bekal yang sangat berguna dalam proses penulisan skripsi ini,
7. Para karyawan Tata Usaha FE-UKAW Kupang yang telah membantu dan melayani penulis selama di bangku perkuliahan dan proses administrasi pada tahap demi tahap penulisan skripsi ini,
8. Sahabat terbaik di masa perkuliahan Putry, Helda, Alfa, Angga, Iyan, Valen, Jefry, Diki, Ivon dan Mada yang selalu ada dan memberikan bantuan dan masukan selama bersama-sama dalam masa perkuliahan dan proses penulisan skripsi ini,
9. Sahabat KKN Elsa, Niken, Tress dan Wily yang selalu ada dan memberikan masukan selama bersama-sama dalam masa perkuliahan dan proses penulisan skripsi ini,
10. Semua teman-teman angkatan 19 kelas C yang tidak disebutkan satu persatu yang sudah bersama-sama dengan penulis selama masa perkuliahan semester 1 sampai tahap penulisan skripsi ini,
11. Akhirnya kepada semua pihak yang telah ikut membantu dan memberikan dorongan serta doa kepada penulis, kiranya Tuhan Yesus Kristus menyertai dan memberkati kita semu

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kirtikan yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata kiranya karya ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan bagi parah pembaca umumnya dan prodi akuntansi secara khusus.

Kupang, 15 Juni 2023

Marleni Lende

## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>KARYA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABLE.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH .....	1
1.2 MASALAH PENELITIAN .....	6
1.3 PERSOALAN PENELITIAN.....	6
1.4 TUJUAN PENELITIAN.....	7
1.5 MANFAAT PENELITIAN .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>9</b>
2.1 LANDASAN TEORI.....	9
2.1.1 Teori Keagenan .....	9
2.1.2 Pajak.....	10

2.1.3	Agresivitas Pajak.....	13
2.1.4	Leverage.....	17
2.1.5	Capital Intensity .....	21
2.1.6	Komisaris Independen.....	22
2.2	Konsep Penelitian.....	25
2.2.1	Definisi Konsep.....	25
2.2.2	Hipotesis dan Kerangka Dasar Pemikiran.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Populasi Dan Sampel Penelitian .....	32
3.1.1	Populasi.....	32
3.1.2	Sampel.....	32
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3	Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	34
3.4	Teknik Analisis Data.....	35
3.4.1	Analisis Pendahuluan .....	35
3.4.2	Analisis Lanjutan .....	35
3.4.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.4.4	Analisis Regresi Moderasi .....	37
<b>BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS.....</b>		<b>41</b>
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	41
4.1.1	Perusahaan Manufaktur.....	44
4.2	Analisis Pendahuluan .....	46
4.2.1	Leverage.....	46

4.2.2	Capital Intensity .....	51
4.2.3	Agresivitas Pajak.....	56
4.2.4	Statistik Deskriptif .....	62
4.3	Analisis Lanjutan .....	64
4.3.1	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
4.3.2	Pengujian Moderating Menggunakan MRA .....	66
4.4	Bahasan Hasil penelitian .....	70
4.4.1	Pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak .....	70
4.4.2	Pengaruh capital intensity terhadap agresivitas pajak.....	71
4.4.3	Komisaris independen memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak .....	72
4.4.4	Komisaris independen memoderasi pengaruh capital intensity terhadap agresivitas pajak .....	74
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>76</b>
5.1	Kesimpulan .....	76
5.2	Implikasi Teoritis .....	77
5.3	Implikasi Terapan.....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		

## DAFTAR TABEL

Table 3.1 Proses Seleksi Sampel.....	32
Table 3.2 Sampel Perusahaan Manufaktur.....	33
Table 3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	34
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Kode dan Daftar Nama Perusahaan Manufaktur.....	46
Tabel 4.3 Data Total Utang dan Perubahannya Untuk Perusahaan Sampel ....	47
Tabel 4.4 Data Total Aset dan Perubahannya Untuk Perusahaan Sampel.....	50
Tabel 4.5 Data Total Aset Tetap dan Perubahannya Untuk Perusahaan Sampel.....	53
Tabel 4.6 Data Total Aset dan Perubahannya Untuk Perusahaan Sampel.....	55
Tabel 4.7 Data Total Beban Pajak Penghasilan dan Perubahannya untuk Perusahaan Sampel.....	58
Tabel 4.8 Data Total Laba Sebelum Pajak dan Perubahannya Untuk Perusahaan Sampel.....	61
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 5.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	65
Tabel 5.2 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	67
Tabel 5.3 Hasil Uji koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	69
Tabel 5.4 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Dasar Pemikiran.....	31
--	----



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Hasil Tabulasi Data Agresivitas Pajak

Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data Leverage

Lampiran 3. Hasil Tabulasi Data Capital Intensity

Lampiran 4. Hasil Tabulasi Data Komisaris Independen

Lampiran 5. Hasil Uji Statistis Descriptives

Lampiran 6. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda

Lampiran 7. Hasil Analisis Regresi Moderasi