

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Oleh :
KHUSNUL KHASANAH
NIM : 180302016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
2022**

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. dan limpahan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan sebuah penelitian dengan judul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi”. Penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Skripsi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan. Namun, inilah yang terbaik yang dapat penulis lakukan. Tidak lupa penulis ingin mengambil kesempatan ini untuk mengucapkan terima kasih untuk pihak-pihak yang telah memberikan dorongan dalam menyelesaikan dan menyusun skripsi ini. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Tumirin, SE., M,Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik
2. Bapak Muhammad Aufa, SE., MSA Selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik
3. Ibu Nyimas Wardatul A, SE., M.SA., Ak., CA Selaku Dosen Pembimbing yang dengan sangat baik dan bersungguh-sungguh dalam memberikan bimbingan skripsi
4. Kedua orang tua dan keluarga saya yang selalu memberikan dorongan serta motivasi sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan skripsi ini.

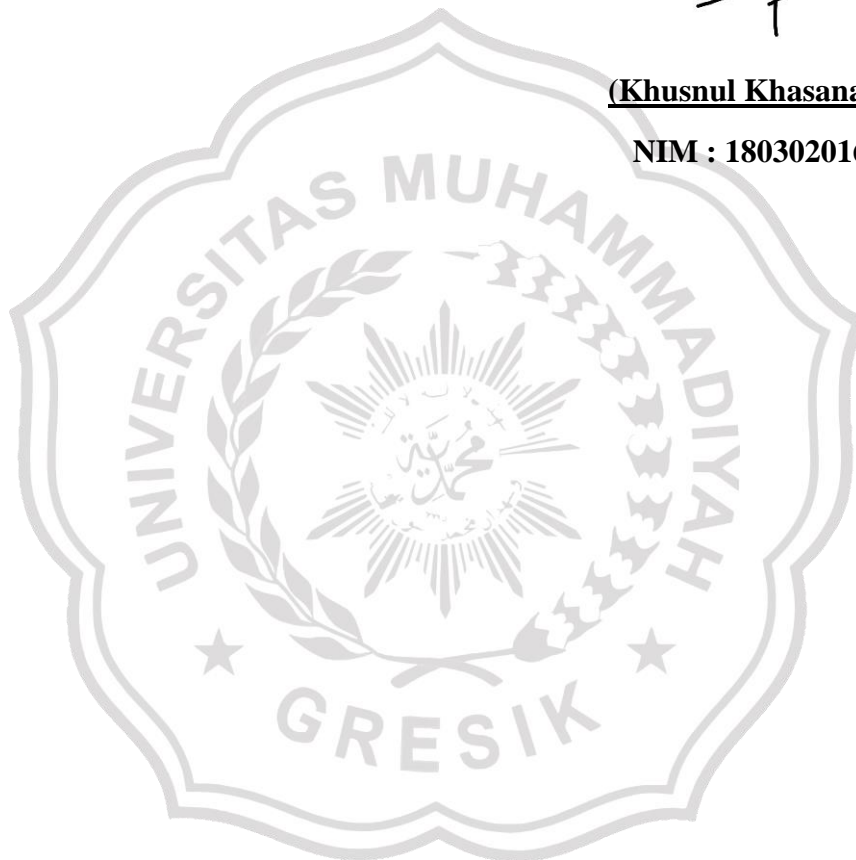
Gresik, 02 Desember 2021

Penulis,



(Khusnul Khasanah)

NIM : 180302016



Khusnul Khasanah, 180302016, **Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Mei, 2022

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pengujian pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan 70 data laporan keuangan perusahaan industri dasar dan kimia tahun 2018-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengujian yang dilakukan menggunakan analisis regresi moderasi menggunakan metode nilai selisih mutlak. Hasil regresi menunjukkan bahwa likuiditas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil moderasi menunjukkan bahwa komisaris independen tidak dapat memoderasi (memperlemah) pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *tax avoidance*

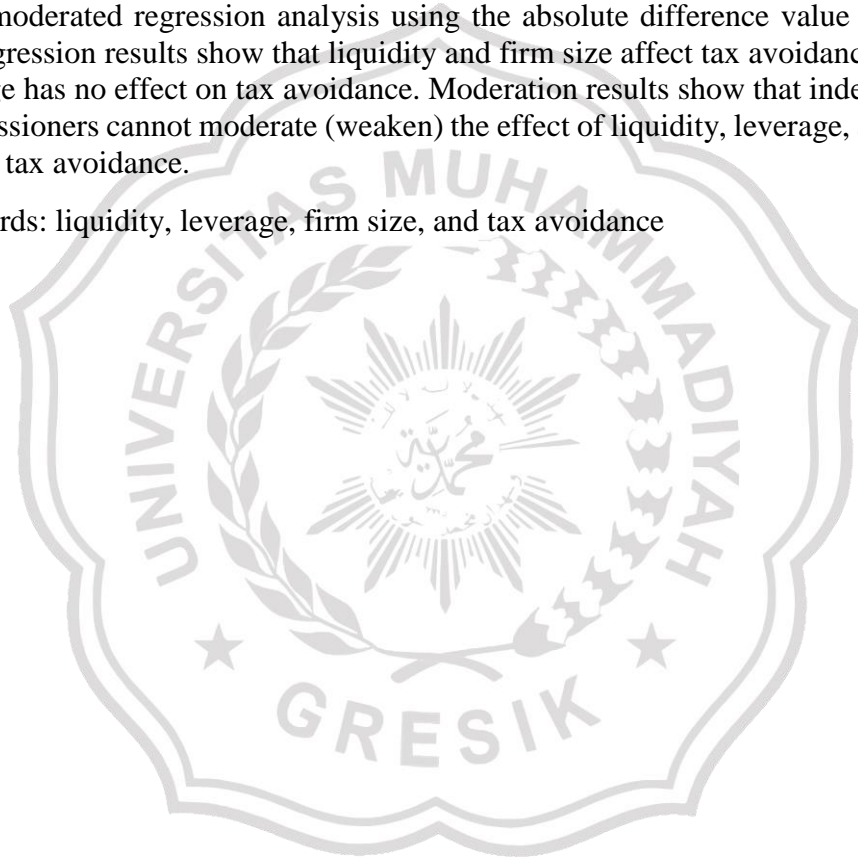


Khusnul Khasanah, 180302016, Effect of Liquidity, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance with Independent Commissioner as Moderating Variable, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, May, 2022

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect of liquidity, leverage, and firm size on tax avoidance with independent commissioners as moderating variables. This study uses 70 data on the financial statements of basic and chemical industry companies for 2018-2020 which are listed on the Indonesia Stock Exchange. Tests carried out using moderated regression analysis using the absolute difference value method. The regression results show that liquidity and firm size affect tax avoidance, while leverage has no effect on tax avoidance. Moderation results show that independent commissioners cannot moderate (weaken) the effect of liquidity, leverage, and firm size on tax avoidance.

Keywords: liquidity, leverage, firm size, and tax avoidance



DAFTAR ISI

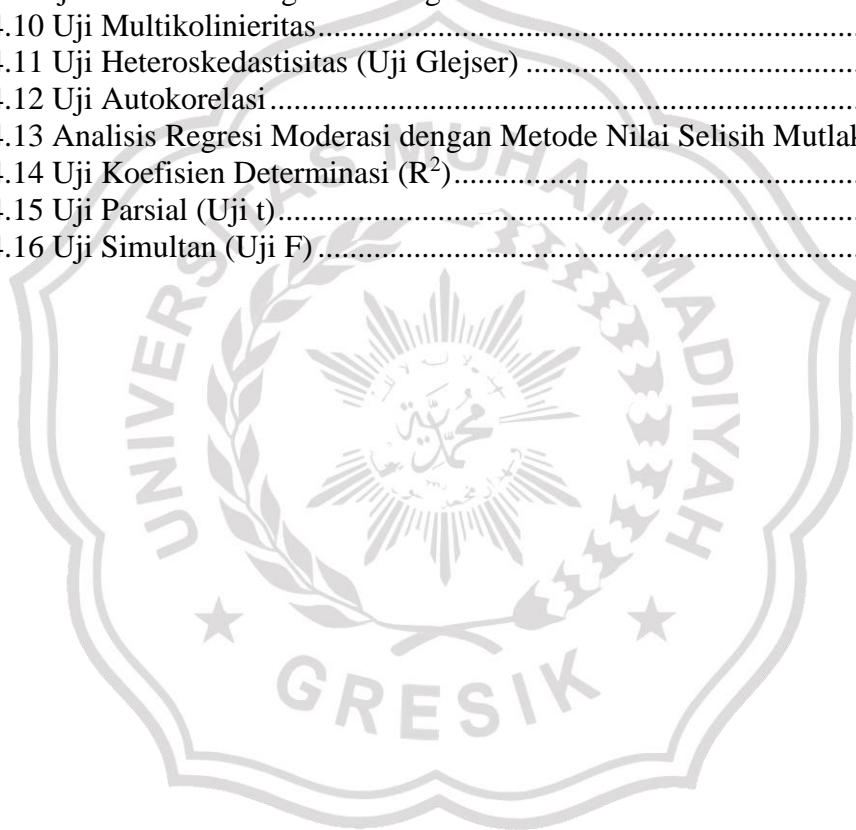
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Teori Agensi.....	12
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.2.3 Likuiditas	15
2.2.4 <i>Leverage</i>	16
2.2.5 Ukuran Perusahaan	17
2.2.6 Komisaris Independen	18
2.3 Perumusan Hipotesis	18
2.3.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.3.4 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22

2.3.5 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.6 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4 Kerangka Penelitian.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Lokasi penelitian.....	27
3.3 Populasi dan Sampel.....	27
3.4 Jenis Data.....	29
3.5 Sumber Data	29
3.6 Teknik Pengambilan Data.....	29
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.7.1 Variabel Dependen.....	30
3.7.2 Variabel Independen.....	31
3.7.3 Variabel Moderasi.....	32
3.8 Teknik Analisis Data	33
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	33
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.8.3 Analisis Regresi Moderasi dengan Metode Nilai Selisih Mutlak	37
3.8.4 Uji Koefisien Determinasi	38
3.8.5 Uji Hipotesis	38
BAB IV PEMBAHASAN	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2 Deskripsi Data Penelitian	43
4.2.1 <i>Tax Avoidance</i> (Variabel Y)	43
4.2.2 Likuiditas (Variabel X ₁).....	44
4.2.3 <i>Leverage</i> (Variabel X ₂).....	45
4.2.4 Ukuran Perusahaan (Variabel X ₃).....	46
4.2.5 Komisaris Independen (Variabel Z).....	48
4.3 Teknik Analisis Data	48
4.3.1 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	49
4.3.1.2 Uji Multikolinieritas.....	51
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.3.1.4 Uji Autokorelasi.....	53

4.3.2 Analisis Regresi Moderasi dengan Metode Nilai Selisih Mutlak	54
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis	58
4.3.4.1 Uji Parsial (Uji t).....	58
4.3.4.2 Uji Simultan (Uji F)	60
4.4 Interpretasi Hasil.....	60
4.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.4.4 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.4.5 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.4.6 Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V PENUTUP.....	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Rekomendasi	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel.....	41
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan	42
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.4 ETR (<i>Effective Tax Rate</i>) Periode 2018-2020.....	44
Tabel 4.5 <i>Current Ratio</i> (CR) Periode 2018-2020.....	45
Tabel 4.6 <i>Debt to Asset Ratio</i> (DAR) Periode 2018-2020.....	46
Tabel 4.7 Total Aset Perusahaan Periode 2018-2020	47
Tabel 4.8 Proporsi Komisaris Independen (PKI) Periode 2018-2020	48
Tabel 4.9 Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov Test.....	50
Tabel 4.10 Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.11 Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	53
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.13 Analisis Regresi Moderasi dengan Metode Nilai Selisih Mutlak	55
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.15 Uji Parsial (Uji t).....	58
Tabel 4.16 Uji Simultan (Uji F).....	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot.....	50
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas dengan grafik Scatter Plot	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Sampel.....	76
Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Variabel Tax Avoidance	81
Lampiran 3 : Hasil Perhitungan Variabel Likuiditas	84
Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Variabel Leverage.....	87
Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	90
Lampiran 6 : Hasil Perhitungan Variabel Komisaris Independen	93
Lampiran 7 : Hasil Output SPSS.....	96

