

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2016-2019)

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY RATIO AND LEVERAGE ON  
EFFECTIVE TAX RATE WITH THE OF INDEPENDENT  
COMMISSIONERS AS MODERATING VARIABLE**

(An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX for the period  
2016-2019)

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Muhammadiyah Yogyakarta**



**Disusun Oleh: Dinda Maulyda Pasmah**

**20170420380**

**PRODI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dinda Maulyda Pasmah

NIM : 20170420380

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2019) tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui pernah terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 20 Februari 2021



Dinda Maulyda Pasmah

## **PERSEMBAHAN**

Tiada kata yang pantas selain rasa syukur kepada Allah SWT, dan ucapan Alhamdulillahirrobbil'alamiin. Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rahmat, hidayah, rezeki dan semua yang saya butuhkan.
2. Kedua orangtua saya terkasih yang sangat berharga dalam hidup penulis. yang selalu menguatkan dengan memberikan dukungan dan doanya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Saudara kandung penulis yaitu kakakku tersayang Mutia Riska Faridani. Terima kasih atas dukungan, kebaikan, perhatian, kesabaran yang selalu menguatkan sehingga kembali menjadi semangat disaat penulis merasa tertekan dalam menyelesaikan skripsi ini
4. Ibu Dosen Pembimbing Skripsi saya, Arum Indrasari, S.E., M. Buss., AK., CA. terimakasih telah memberikan bimbingan dan arahan dengan baik sehingga penulis selalu semangat atas dan kesabaran dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat baik penulis yang terkasih RTS. Mirza Aulia. terimakasih selalu ada disetiap cerita hidup penulis baik suka maupun duka namun tidak pernah berubah tetap menjadi orang yang paling orang pertama yang siap memberi bantuan di masa tersulit penulis. terimakasih sudah menjadi penguat suasana hati penulis selama 7 tahun ini tanpa pernah mengeluh.
6. M. Rozi Saputra yang selalu memberikan semangat dan doanya kepada penulis

7. Sahabat-sahabat baikku Ika, Andita, Nisa, Isna dan Rahma, Dandi dan masih banyak lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih sudah menjadi penyemangat.
8. Teman seperjuanganku kelas H Akuntansi 2017 yang sudah berjuang dan menuntut ilmu bersama.
9. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan banyak sekali ilmu serta pengalaman yang sangat berharga.
10. Untuk kalian semua yang tidak dapat saya sebut satu-persatu terima kasih banyak atas doa dan dukunganya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berjudul “Pengaruh capital intensity ratio, leverage terhadap effective tax rate dengan komisaris independent sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2017.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) bagi mahasiswa program S-1 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis program studi Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai. Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA yang telah memberikan kemudahan serta kelancaran selama penulis menyelesaikan studi.

2. Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Akt., CA., SAS.
3. Dosen Pembimbing Skripsi Ibu Arum Indrasari, S.E., M. Buss., AK., CA.  
yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing saya dengan penuh kesabaran, serta memberikan arahan selama penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikanya dengan baik.
4. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat.
5. Bapak dan Ibu serta saudara-saudaraku tercinta, yang telah memberikan dukungan baik dari segi moril maupun materiil, serta doa dan kasih sayang kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna walaupun telah menerima bantuan dari pihak manapun. Apabila terdapat kesalahan dalam skripsi ini maka itu sepenuhnya tanggung jawab penulis. Kritik dan saran yang membangun akan lebih menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 8 April 2021



Dinda Maulyda Pasmah

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori .....	12
1. Teori Agensi .....	12
2. <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	15
3. Leverage .....	16
4. Komisaris Independen.....	16
B. Penurunan Hipotesis.....	17
1. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>effective tax rate</i> ..	17
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective tax rate</i> .....	18
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap ETR yang dimoderasi oleh Komisaris independen .....	20
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap ETR yang dimoderasi oleh Komisaris Independen.....	22
C. Metode Penelitian .....	23
BAB III METODE PENELITIAN .....	24
A. Objek Penelitian .....	24
B. Jenis dan sumber data .....	24
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	24
D. Teknik Pengumpulan Data .....	25
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	26
1. Variabel Dependen (Y) .....	26
2. Variabel Independen (X).....	26
F. Metode Analisis Data .....	28
1. Uji Asumsi Klasik .....	28
a. Uji Normalitas .....	28

	b.	Uji Multikolonieritas .....	28
	c.	Uji Heteroskedisitas.....	29
	d.	Uji autokorelasi.....	29
	2.	Uji Hipotesis.....	30
	a.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	30
	b.	Uji t.....	30
	c.	Uji F.....	31
	d.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	31
BAB IV		HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	33
	A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
	B.	Persamaan 1 .....	33
	1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	33
	2.	Analisis Asumsi Klasik .....	35
	a.	Uji Normalitas .....	35
	b.	Uji Multikolinearitas .....	35
	c.	Uji Heteroskedastisitas .....	36
	d.	Uji Autokorelasi .....	37
	3.	Pengujian Hipotesis .....	38
	a.	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	38
	b.	Uji F.....	38
	c.	Uji Regresi Individual (Uji Statistik t) .....	39
	C.	Persamaan 2.....	40
	1.	Analisis Asumsi Klasik .....	40
	a.	Uji Normalitas .....	40
	b.	Uji Multikolinearitas .....	41
	c.	Uji Heteroskedastisitas .....	42
	d.	Uji Autokorelasi .....	43
	e.	Uji Hipotesis 3 dan 4.....	43
	D.	Pembahasan .....	46
	1.	Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	46
	2.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>effective tax rate</i> .....	47
	3.	Pengaruh komisaris independen memoderasi hubungan <i>capital intensity ratio</i> terhadap <i>effective tax rate</i> .....	48
	4.	Pengaruh komisaris independen memoderasi hubungan <i>leverage</i> terhadap <i>effective tax rate</i> .....	49
BAB V		KESIMPULAN DAN SARAN .....	51
	A.	Simpulan.....	51
	B.	Saran .....	51
	C.	Keterbatasan penelitian .....	52
		DAFTAR PUSTAKA .....	53
		LAMPIRAN.....	55



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Uji Kolmogorov-Smirnov .....	35
Tabel 4.2	Uji Multikolinearitas .....	36
Tabel 4.3	Uji Heteroskedastisitas .....	37
Tabel 4.4	Uji Autokorelasi .....	37
Tabel 4.6	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted $R^2$ ).....	38
Tabel 4.7	Uji F.....	39
Tabel 4.5	Uji t.....	39
Tabel 4.8	Uji Normalitas .....	41
Tabel 4.9	Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.10	Uji Heteroskedastisitas .....	42
Tabel 4.11	Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4.13	Uji Koefisien determinasi $R_2$ .....	44
Tabel 4.14	Uji F.....	44
Tabel 4.12	Uji T .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Mentah .....	56
Lampiran 2. Uji Asumsi Klasik .....	64
Lampiran 3. Uji Hipotesis .....	66
Lampiran 4. Asumsi Klasik .....	67
Lampiran 5. Uji Hipotesis .....	69
Lampiran 6. Surat Keterangan Cek Plagiasi .....	70