

**ANALISIS PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode
Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan oleh :

AMILIA NOFITASARI

NPM : 20430012

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2024

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : AMILIA NOFITASARI
Npm : 20430012
Alamat : JL. Manukan Madya 2/11
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “**Analisis Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity, Terhadap Agresivitas Pajak**” bukan merupakan plagiasi atau atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 20 Februari 2023

Yang membuat pertanyaan

(AMILIA NOFITASARI)

NPM : 20430012

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode
Tahun 2020-2022)

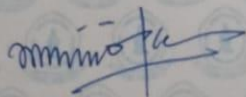
Diajukan Oleh:

AMILIA NOFITASARI

Npm : 20430012

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

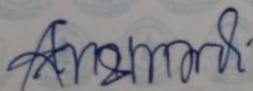
DOSEN PEMBIMBING



WIWIN WAHYUNI, SE., M.Ak, BKP

Tanggal, 04 Januari 2024

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA SE., M.Ak, AK., CA

Tanggal, 10 Januari 2024

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE,
PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode
Tahun 2020-2022)

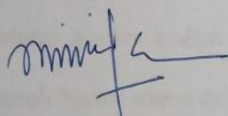
Dipersiapkan dan disusun oleh :

AMILIA NOFITASARI

NPM : 20430012

Susunan dewan penguji

Pembimbing Utama



Wiwin Wahyuni, SE.,M.Ak, BKP

Anggota Dewan Penguji Lain



Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak.,
CA.,CPA.,CPI.,CTA.,CRBC

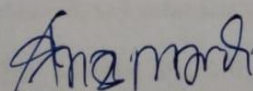


James Tumewu, SE.,M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal, 18 Januari 2024



LILIK MARDIANA, SE., M.AK., AK., CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb.

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia nikmat serta hidayah-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Skripsi ini berjudul: **“Analisis Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022) “**.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis seringkali mengalami beberapa hambatan maupun kualitas yang terkadang membuat penulis berada di titik terlemah. Namun adanya do'a restu, dan dorongan dari orang tua yang tak pernah putus untuk menjadikan penulis penuh semangat untuk melanjutkan penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan kali ini penulis dengan senang hati menyampaikan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp.THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Dr. Edy Kristanto, SH., MH selaku Wakil Rektor Bidang Kemahasiswaan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.AK selaku Dekan Fakultas Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing. Terimakasih atas bimbinganya selama ini yang telah sabar membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas ilmu yang diberikn dan segala pengalaman yang telah diberikan, penulis sangat bersyukur bisa bekerja sama dan dibimbing beliau semoga ibu selalu diberi kesehatan, berKH Yng melimpah dan selalu Bahagia.
6. Bapak Surenggono, SE., SH., MM., selaku dosen wali yang selalu memberi arahan penulis. Terimakasih bapak sudah membantu penulis dari semester 1 hingga sekarang. Semoga bapak diberi Kesehatan dan senantiasa di berkahi oleh Allah S.W.T.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi saya selama proses perkuliahan.
8. Kepada kedua orang tuaku Bapak Supranto dan Ibu Wiji Prihatin yang selalu mendoakan untuk kebaikan anak-anaknya, selalu memberikan kasih sayang, cinta, dukungan, dan motivasi. Menjadi suatu kebanggaan memiliki orang tua yang mendukung anaknya untuk mencapai cita-cita. Terimakasih Bapak dan Ibu telah membuktikan kepada dunia bahwa anakmu bisa menjadi sarjana yang pertama di dalam keluarga besar.

9. Serta keluarga besarku yang aku sayangi dan aku cintai yang tidak bisa aku sebutkan semuanya, terimakasih yang tidak lelah mendoakan penulis dan memberi semangat penulis.
10. Buat temanku EURA GRILS. Gabriela, Ratna, Ulva Terimakasih atas kenangan dari semester 1 sampai kita lulus Bersama, kebahagiaan, keceriaan, kerja sama, dan kehadirannya selalu menghibur selama masa penulisan skripsi.
11. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020. Terimakasih untuk kekeluargaan, kebersamaan, kekompakan, dan kerjasamanya selama di bangku kuliah. Semoga sukses selalu.
12. Rayhan Nur Hisyam terimakasih telah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini. Terimakasih yang senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis dan bersedia memberi dukungan, motivasi, pengingat, dan menemani peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Terimakasih telah menjadi sosok rumah yang selalu ada untuk penulis dan menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis.
13. Terimakasih kepada teman kecil saya AUDY yang telah memberi semangat kepada penulis dan sudah menjadi teman curhat dikala penulis sedang banyak masalah.
14. Terima kasih kepada pengurus KOPMA WIJAYA yang telah memberi dukungan, motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
15. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri. Amilia Nofitasari. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih tetap memilih berusaha dan

merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, amel. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan sendiri.

Penulis memohon maaf apabila penyajian maupun bahasan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, khususnya bidang akuntansi.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surabaya, 24 Januari 2024

AMILIA NOFITASARI

20430012

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Sistematika Skripsi.....	10
BAB II.....	13
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESA	Error!
	Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agency (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Agresivitas Pajak	15
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	17
2.1.3.1 Dewan Direksi	20
2.1.3.2 Dewan Komisaris Independen	21
2.1.3.2 Kepemilikan Institusional	22

2.1.3.3 Komite Audit	22
2.1.4 Profitabilitas.....	23
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	26
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	27
2.3 Hipotesis dan Model Analisis	32
2.3.1 Model Analisis	32
2.3.2 Hipotesis.....	33
2.3.2.1 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Agresivitas Pajak	33
2.3.2.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
2.3.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	35
2.3.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	36
2.3.2.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	37
2.3.2.6 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	38
BAB III	39
METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	39
3.2 Populasi dan Sampel	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	42
3.4.1 Variabel Dependen.....	43
3.4.1.1 Agresivitas Pajak.....	43
3.4.2 Variabel Independen	43
3.4.2.1 Dewan Direksi	44
3.4.2.2 Dewan Komisaris Independen	44
3.4.2.3 Kepemilikan Institusional	44
3.4.2.4 Komite Audit	45
3.4.2.4 Profitabilitas	45
3.4.2.5 <i>Capital Intensity</i>	45
3.5 Prosedur Pengumpulan Data	46
3.5.1 Penelitian Kepustakaan (Library Research)	46
3.5.2 Metode dokumentasi.....	46
3.6 Teknik Analisis Data	46

3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	46
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.6.2.1 Uji Normalitas	47
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	48
3.6.2.3 Uji Autokorelasi	48
3.6.2.4 Uji hesteroskedastisitas.....	49
3.6.3 Regresi Linier Berganda	50
3.6.4 Pengujian Hipotesis.....	51
3.6.4.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	51
3.6.4.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	51
3.6.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji-T)	52
BAB IV	53
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	53
4.3 Uji Asumsi Klasik	57
4.2.1 Uji Normalitas.....	57
4.2.3 Uji Multikolinearitas.....	59
4.2.4 Uji Autokorelasi	60
4.2.5 Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
4.3 Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.4 Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	64
4.5 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji-T).....	65
4.6 Pembahasan.....	67
4.9.1 Pengaruh Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak.....	67
4.9.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	68
4.9.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak.....	70
4.9.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4.9.5 Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	73
4.9.6 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	74
BAB V.....	76

PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan.....	77
5.3 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Dan Target Penerimaan Negara Pada Sektor Pajak.....	2
Tabel 2.1	Hasil Penelitian-Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3.1	Kriteria Penentuan Sampel.....	40
Tabel 3.2	Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 4.1	Tabel Deskripsi Hasil Penelitian.....	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.3	Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	62
Tabel 4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Tabel 4.6	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji-F).....	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Parsial (Uji-T).....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Analisis.....	32
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas.....	57
Gambar 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan.....	91
Lampiran 2 Data Input SPSS.....	133
Lampiran 3 Data Output SPSS.....	141

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar pengaruh hubungan Agresivitas Pajak terhadap Corporate Governance yang di proksikan dengan Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Komite audit, profitabilitas, capital intensity. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan yang terdapat di website BEI www.idx.co.id. Populasi penelitian ini berjumlah 38 perusahaan dari tahun 2020-2022. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh sebanyak 114 *sampel*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linier berganda dengan menggunakan SPSS 23 untuk analisis statistiknya. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa corporate governance yang di proksikan dengan Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Capital intensity berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

The purpose of this research is to find out how much influence the relationship between Tax Aggressiveness has on Corporate Governance which is proxied by the Board of Directors, Board of Independent Commissioners, Institutional Ownership and Audit Committee, Profitability, Capital Intensity. This research is quantitative research using secondary data obtained from annual financial reports on the BEI website www.idx.co.id. The population of this research was 38 companies from 2020-2022. The sampling technique for this research uses a purposive sampling technique. The samples obtained were 144 samples. The method used in this research is multiple linear analysis using SPSS 23 for statistical analysis. The results of this research show that Corporate Governance as proxied by the Board of Directors, Board of Independent Commissioners, Institutional Ownership, Audit Committee, has a but not significant effect on Tax Aggressiveness. Meanwhile, Profitability has a on Tax Aggressiveness.

Keywords : Corporate Governance, Profitability, Capital Intensity, Tax Aggressive

