

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2022)**

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



Diajukan Oleh:

AGUSTIN RATIH PUSPITA SARI

NPM : 20430082

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

2024

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agustin Ratih Puspita Sari
NPM : 20430082
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi**" adalah murni hasil karya sendiri dan isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 08 Januari 2024

Yang membuat pernyataan



Agustin Ratih Puspita Sari

20430082

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIFITAS PAJAK DENGAN
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

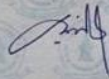
Diajukan oleh :

AGUSTIN RATIH PUSPITA SARI

20430082

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

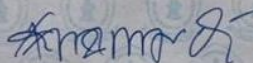
DOSEN PEMBIMBING



Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak., M.Ak., CA
NIP. 92170-ET

Tanggal 08 Januari 2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA
NIP. 94220-ET

Tanggal 09 Januari 2024

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

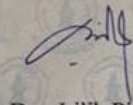
AGUSTIN RATIH PUSPITA SARI

NPM : 20430082

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain



Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak., M.Ak., CA



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak., CA

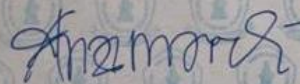


Sarah Yuliarini, SE., M.Ak., Ph.D

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal.....18 Januari 2024.....



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil ‘alamin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi”**. Tidak lupa sholawat serta salam senantiasa tercurah kepada kepada junjungan Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari jaman kegelapan hingga ke jaman sekarang yang terang benerang.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna meraih gelar sarjana akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Peneliti menyadari bahwa dibalik selesainya penulisan skripsi ini terdapat pihak yang telah membantu. Maka dari itu tidak lupa peneliti untuk mengucapkan alhamdulillah serta rasa syukur yang begitu luar biasa atas kehendak serta keridhoan Allah SWT atas selesainya penulisan skripsi ini. Peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang paling tulus, penghargaan dan rasa syukur yang sebanyak-banyaknya kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan semangat Selama penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, DR., Sp. THT-KL(K), FICS selaku rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Drs. Ec, Gimanto Gunawan, MM, M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Dosen Pembimbing Ibu Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak., M.Ak., CA. terima kasih telah bersedia meluangkan waktu serta memberikan dukungan, bimbingan, dan nasehat selama proses penyusunan skripsi ini. Peneliti sadar tanpa bimbingan, arahan serta bantuan yang beliau berikan, peneliti tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Mega Rosdiana, SE., M.Aks. selaku dosen wali yang telah banyak membantu dalam memberikan pengarahan selama proses kegiatan perkuliahan.
6. Teristimewa kedua orang tua tercinta, Bapak Supais dan Ibu Supainah yang tidak henti-hentinya memanjatkan doa, memberikan support, kasih sayang, cinta, perhatian, serta memberikan keyakinan kepada peneliti untuk bisa menyelesaikan seluruh step dalam perkuliahan.
7. Seluruh dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama penulis mengenyam pendidikan di kampus ini.
8. Teman-teman seperjuangan yaitu Fanesa, Nuke, Cici, Yufita, Dewi, Radya. Terima kasih untuk ketersediaan waktunya membantu peneliti dalam bertukar pikiran hingga saat ini dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Seluruh pihak yang telah membantu dan berkontribusi selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan dalam pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti. Oleh karena ini peneliti berharap segala bentuk dan kritik yang membangun dari berbagai pihak sehingga menjadi bahan evaluasi peneliti pada penelitian selanjutnya.

Surabaya, 08 Januari 2024

Peneliti,

(Agustin Ratih Puspita Sari)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Skripsi.....	13
BAB II.....	14
TELAAH PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Signal (<i>Signaling Theory</i>).....	16
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	17
2.1.4 Profitabilitas.....	19

2.1.5	Likuiditas.....	20
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.7	<i>Capital Intensity</i>	22
2.1.8	<i>Corporate Governance</i>	23
2.1.9	Komisaris Independen.....	26
2.2	Penelitian Sebelumnya.....	27
2.3	Hipotesis dan Kerangka Konseptual.....	35
2.3.1	Hipotesis.....	35
2.3.2	Kerangka Konseptual.....	44
BAB III.....		45
METODOLOGI PENELITIAN.....		45
3.1	Pendekatan Penelitian.....	45
3.2	Populasi dan Sampel.....	45
3.2.1	Populasi.....	45
3.2.2	Sampel.....	46
3.3	Identifikasi Variabel.....	46
3.3.1	Variabel Bebas (<i>independent variable</i>).....	47
3.3.2	Variabel Terikat (<i>dependent variable</i>).....	47
3.3.3	Variabel Moderator.....	47
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	48
3.4.1	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	48
3.4.2	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	50
3.4.3	Variabel Moderating.....	52
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	52
3.5.1	Jenis Data.....	52
3.5.2	Sumber Data.....	53
3.6	Prosedur Pengumpulan Data.....	53

3.7	Teknik Analisis.....	53
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif.....	54
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.7.3	Uji Hipotesis.....	57
BAB IV.....		61
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		61
4.1	Hasil Pemilihan Sampel.....	61
4.2	Hasil Penelitian.....	62
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif.....	63
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
4.2.3	Uji Hipotesis.....	71
4.3	Pembahasan.....	83
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	83
4.3.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	85
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	87
4.3.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	88
4.3.5	Komisaris Independen Memoderasi hubungan profitabilitas terhadap agresivitas pajak.....	90
4.3.6	Komisaris Independen memoderasi hubungan likuiditas terhadap agresivitas pajak.....	91
4.3.7	Komisaris Independen memoderasi hubungan ukuran Perusahaan terhadap agresivitas pajak.....	92
4.3.8	Komisaris Independen memoderasi hubungan <i>capital intensity</i> terhadap agresivitas pajak.....	93
BAB V.....		95
SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN.....		95
5.1	Simpulan.....	95
5.2	Saran.....	96

5.3 Keterbatasan.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2022 (dalam Triliun Rupiah).....	2
Tabel 2. 1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4. 1 Penentuan sampel sesuai kriteria penelitian.....	62
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskriptif Statistik.....	63
Tabel 4. 3 Uji Normalitas One Sample Kolmogorov-Smirnov.....	67
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	68
Tabel 4. 5 hasil uji autokorelasi dengan Uji Run Test.....	69
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda Persamaan 1.....	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Berganda Persamaan 2.....	74
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda Persamaan 3.....	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji F) Persamaan 1.....	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji F) Persamaan 2.....	80
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F) Persamaan 3.....	80
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinan persamaan 1.....	81
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinan Persamaan 2.....	82
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinan Persaman 3.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar kerangka konseptual.....	44
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram.....	66
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	66
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas Uji <i>Scatterplot</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel.....	101
Lampiran 2 Data OurLier.....	108
Lampiran 3 Data Analisis.....	108
Lampiran 4 Nama Perusahaan.....	111
Lampiran 5 Hasil Analisis Deskriptif.....	115
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	115
Lampiran 7 Uji Hipotesis Persamaan 1.....	118
Lampiran 8 Uji Hipotesis Persamaan 2.....	119
Lampiran 9 Uji Hipotesis Persamaan 3.....	120
Lampiran 10 Kartu Bimbingan Skripsi.....	122
Lampiran 11 Lembar Revisi Skripsi.....	124

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERSI**

Agustin Ratih Puspita Sari

ABSTRAK

Tujuan penelitian tertulis ialah untuk menguji dampak variabel profitabilitas, likuiditas, ukuran Perusahaan, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Penelitian dilaksanakan pada seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode penelitian pada tahun 2022. Sampel penelitian mencakup 110 perusahaan. Pengumpulan data dilaksanakan dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diakses melalui situs resmi perusahaan dan Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data yang diterapkan ialah *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan *software IBM SPSS* versi 23. Hasil penelitian memperlihatkan profitabilitas, likuiditas, dan intensitas modal secara signifikan adanya pengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara ukuran perusahaan tidak adanya pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Uji interaksi memperlihatkan *corporate governance* dengan komisaris independent sebagai proksi tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran Perusahaan dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, *Corporate Governance*

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, COMPANY SIZE AND
CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVITY WITH CORPORATE
GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE***

Agustin Ratih Puspita Sari

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the influence of profitability variables, liquidity, company size and capital intensity on tax aggressiveness and corporate governance as a moderating variable. The research was conducted on all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the research period in 2022. The research sample included 110 companies. Data collection was done using secondary data in the form of financial reports and annual reports accessed through the official website of the company and the Indonesian Stock Exchange. The data analysis method used is moderated regression analysis (MRA) using IBM SPSS software version 23. The results of the study show that profitability, liquidity and capital intensity have a significant influence on tax aggressiveness. Meanwhile, company size has no significant effect on tax aggressiveness. Interaction tests show that corporate governance with independent commissioners as a proxy cannot reduce the impact of profitability, liquidity, company size and capital intensity on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profitability, Liquidity, Company Size, Capital Intensity, Corporate Governance

