

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK**  
**(Studi Empiris Pada BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

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



**Diajukan oleh :**

**NUR FADILAH**  
**NPM : 17430090**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**  
**TAHUN 2021**

**SKRIPSI**

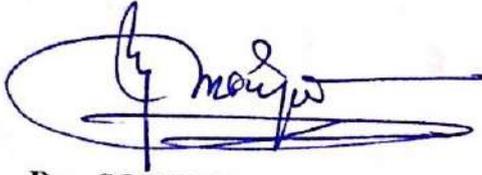
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA)**

**Diajukan Oleh:**

**NUR FADILAH  
NPM : 17430090**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

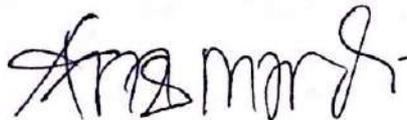
**DOSEN PEMBIMBING**



**Drs. SOEMARYONO, MM**

**Tanggal, 25-01-2021.**

**KETUA PROGRAM STUDI**



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

**Tanggal, .....**

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**NUR FADILAH  
NPM : 17430090**

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing Utama**



**Drs. Soemaryono, MM**

**Anggota Dewan Penguji**



**Drs. Ismangil, Ak, MM, M.Ak**



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

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 25 Januari 2021



**LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak.CA**  
**Ketua Program Studi**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Nur Fadilah  
NPM : 17430090  
Alamat : Kalijudan Taruna 6 kav 17C  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”** bukan merupakan plagiasi 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 dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 25 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



NUR FADILAH

17430090

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala kemudahan, berkah, dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam penyusunan dan penulisan ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik dari segi isi maupun penyajiannya. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Skripsi ini penulis persembahkan terutama untuk nenek dan kedua orang tua tercinta. Terima kasih yang tak terhingga penulis ucapkan kepada mereka yang selalu memberikan doa, perhatian, dukungan, semangat dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada semua pihak, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr.,Sp.THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs.Ec Gimanto Gunawan, MM,M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,Ak.,M.Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Surenggono, SE., SH., MM selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan selama perwalian.

5. Bapak Drs. Soemaryono, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi.
6. Bapak Nanda Trio Santoso, S.Akt.,M.Sc selaku Dosen Metpen di semester 6 yang sampai sekarang masih memberikan bantuan dan bimbingan pada program SPSS, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas ilmu, bimbingan dan bantuannya sehingga penulis selesai menyusun skripsi ini.
8. Teristimewa kedua orang tua, nenek dan teteh yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Tercinta ELO yang selalu memberikan pengertian, perhatian, semangat, dukungan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Sahabatku Tai goreng yang selalu memberikan dukungan dan dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Teman-teman bisquad, keluarga besar UKM Bola Basket, dan AKUNTANSI-B atas segala bantuan dan kenangan selama perkuliahan.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>ABSTRAK</b> .....	xiv
<b>ABSTRACT</b> .....	xv
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1. Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>1.2. Rumusan Masalah</b> .....	7
<b>1.3. Tujuan Penelitian</b> .....	7
<b>1.4. Manfaat Penelitian</b> .....	8
<b>1.5. Sistematika Penulisan Skripsi</b> .....	9
<b>BAB II</b> .....	10
<b>TELAAH PUSTAKA</b> .....	10
<b>2.1. Landasan Teori</b> .....	10

2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.1.2. Pajak .....	10
2.1.3. Agresivitas Pajak .....	13
2.1.4. Agresivitas Pelaporan Keuangan .....	15
2.1.5. Komite Audit .....	16
2.1.6. Kepemilikan Manajerial .....	16
2.1.7. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	17
2.1.8. <i>Leverage</i> .....	18
2.1.9. <i>Capital Intensity</i> .....	19
2.2. Penelitian Sebelumnya .....	20
2.3. Hipotesis dan Kerangka Konseptual .....	24
2.3.1. Hipotesis .....	24
2.3.2. Kerangka Konseptual .....	29
<b>BAB III</b> .....	30
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	30
3.1. Pendekatan Penelitian .....	30
3.2. Populasi dan Sampel .....	30
3.2.1. Populasi .....	30
3.2.2. Sampel .....	30
3.2. Identifikasi Variabel .....	31
3.3. Definisi Operasional Variabel .....	32
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	38
3.5. Prosedur Pengumpulan Data .....	38

<b>3.6. Teknik Analisis .....</b>	<b>38</b>
<b>3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>38</b>
<b>3.7. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>39</b>
<b>3.7.1. Uji Normalitas .....</b>	<b>39</b>
<b>3.7.2. Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>39</b>
<b>3.7.3. Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>40</b>
<b>3.7.4. Uji Autokorelasi .....</b>	<b>40</b>
<b>3.8. Uji Model .....</b>	<b>41</b>
<b>3.8.1. Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>41</b>
<b>3.9. Uji Hipotesis .....</b>	<b>42</b>
<b>3.9.1. Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>42</b>
<b>3.9.2. Uji t .....</b>	<b>42</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>44</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
<b>4.1. Gambaran Umum Sampel Penelitian .....</b>	<b>44</b>
<b>4.2. Hasil Penelitian .....</b>	<b>45</b>
<b>4.3. Teknik Analisis .....</b>	<b>47</b>
<b>4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>47</b>
<b>4.4. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>48</b>
<b>4.4.1. Uji Normalitas .....</b>	<b>48</b>
<b>4.4.2. Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>50</b>
<b>4.4.3. Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>51</b>
<b>4.4.4. Uji Autokorelasi .....</b>	<b>52</b>

<b>4.5. Uji Model</b> .....	53
<b>4.5.1. Analisis Regresi Linier Berganda</b> .....	53
<b>4.6. Uji Hipotesis</b> .....	57
<b>4.6.1. Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> .....	57
<b>4.6.2. Uji t</b> .....	58
<b>4.7. Pembahasan</b> .....	59
<b>4.7.1. Pengaruh Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	59
<b>4.7.2. Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	60
<b>4.7.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	61
<b>4.7.4. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	62
<b>4.7.5. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	63
<b>4.7.6. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	64
<b>BAB V</b> .....	65
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	65
<b>5.1. Simpulan</b> .....	65
<b>5.2. Saran</b> .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	68

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria</b> .....	44
<b>Tabel 4.2 Sampel Penelitian</b> .....	45
<b>Tabel 4.3 Hasil Perhitungan agresivitas pelaporan keuangan (X1), komite audit (X2), kepemilikan manajerial (X3), corporate social responsibility (X4), leverage (X5), capital intensity (X6) dan agresivitas pajak (Y)</b> .....	46
<b>Tabel 4.4 Descriptive Statistics</b> .....	47
<b>Tabel 4.5 Uji Kolmogorov Smirnov</b> .....	50
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas</b> .....	50
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson test)</b> .....	53
<b>Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda</b> .....	54
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> .....	57
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji t</b> .....	58

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....</b>	<b>29</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>49</b>
<b>Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>52</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> .....	71
<b>Lampiran 2</b> .....	72
<b>Lampiran 3</b> .....	73
<b>Lampiran 4</b> .....	74
<b>Lampiran 5</b> .....	75
<b>Lampiran 6</b> .....	76
<b>Lampiran 7</b> .....	76

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh agresivitas pelaporan keuangan, komite audit, kepemilikan manajerial, *corporate social responsibility*, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Pengukuran agresivitas pajak menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi dari penelitian ini adalah Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015–2019. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel 11 perusahaan selama periode pengamatan 5 tahun berturut-turut, sehingga menghasilkan 55 sampel. Teknik analisis yang digunakan untuk pengujian ini adalah regresi linier berganda dengan bantuan *software SPSS 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak sedangkan agresivitas pelaporan keuangan, komite audit, *corporate social responsibility*, dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** Agresivitas Pelaporan Keuangan, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, *Capital Intensity*, Agresivitas Pajak.

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of financial reporting aggressiveness, audit committee, managerial ownership, corporate social responsibility, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness. The measurement of tax aggressiveness uses the Effective Tax Rate (ETR). The population of this study is State-Owned Enterprises (BUMN) listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015–2019. The data collection method used in this study was purposive sampling method with a sample of 11 companies during the observation period of 5 consecutive years, resulting in 55 samples. The analysis technique used for this test is multiple linear regression with the help of SPSS 25 software. The results show that managerial ownership and capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness, while financial reporting aggressiveness, audit committee, corporate social responsibility, and leverage have no significant effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Financial Reporting Aggressiveness, Audit Committee, Managerial Ownership, Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, Tax Aggressiveness*