



ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**THERESIA INDAH PERMATA NDAI
43218120111**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**THERESIA INDAH PERMATA NDAI
43218120111**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Indah Permata Ndai
NIM : 43218120111
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK.

(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 17 Juli 2025



Theresia I. P. Ndai

//

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : THERESIA INDAH PERMATA NDAI
NIM : 43218120111
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 24 February 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

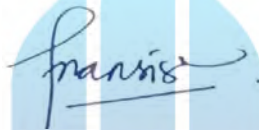
2026/Februari/24/0000000829/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Theresia Indah Permata Ndai
NIM : 43218120111
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Komite Audit, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255544



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Tuhan YME, dikarenakan berkat cinta kasih-Nya penulis mampu melakukan penyelesaian penelitian ini. Judul dari penelitian tersebut merupakan " **Analisis Pengaruh Komite Audit, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)** Skripsi tersebut disusun dalam memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar sarjana di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis sadar bahwa dikarenakan pemahaman dan pengalaman yang terbatas, tentunya ada kekurangan dan salah pada penelitian ini. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih pada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng sebagai Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si.,Ak.,CA., sebagai Dekan FEB Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA sebagai Ketua Prodi Akuntansi.
4. Ibu Diah Iskandar, SE.,M.Si sebagai Sekretaris 1 Prodi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Ibu Fransisca Listyaningsih, SE, M. Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan motivasi dan arahan selama proses penyusunan skripsi.

6. Semua Dosen Program Prodi Sarjana Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta, sudah memberi saya pemahaman yang sangat bermanfaat.
7. Seluruh Staff TU dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang sudah mendukung segala yang berkaitan dengan kebutuhan administrasi.
8. Kedua orang tua dan seluruh keluarga saya yang telah memberikan dorongan moral, motivasi serta doa untuk terus semangat agar selalu diberikan kelancaran untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu- persatu yang telah membantu penulis baik langsung dan tidak langsung untuk menyelesaikan skripsi.

Penulis sadar bahwasanya skripsi ini masih belum dari kata ideal sehingga masukan dan rekomendasi sangat mendukung penulis dalam pengembangan ilmu pengetahuan di masa mendatang. Semoga hasil penelitian tersebut mampu memberi kegunaan dan berkontribusi positif terhadap pengembangan keilmuan bidang akuntansi dan perpajakan.

Jakarta, 19 Februari 2025



Theresia I. P. Ndai

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Indah Permata Ndai
NIM : 43218120111
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT,
CAPITAL INTENSITY DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Januari 2026

Yang menyatakan,



(Theresia Indah Permata Ndai)

ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

THERESIA INDAH PERMATA NDAI

ABSTRAK

Penelitian ini ditujukan untuk mengukur pengaruh komite audit, *capital intensity*, *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan. Seberapa agresifnya setiap perusahaan dalam memenuhi kewajiban membayar pajaknya. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur dengan menggunakan *effective tax rate* (ETR). Variabel independen dalam penelitian ini adalah komite audit, *capital intensity* dan *inventory intensity*. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 dan diperoleh 23 Perusahaan. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Kesesuaian Model dan Pengujian Hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negative signifikan terhadap agresivitas pajak. *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak dan *inventory intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Riset ini di masa mendatang diharapkan dilakukan dengan menggali lebih lanjut dampak nilai komite audit, *capital intensity*, *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak dengan sumber data yang berbeda atau terbaru dan teknik pengujian yang berbeda.

Kata Kunci : Komite audit, *capital intensity*, *inventory intensity* dan agresivitas pajak.

**ANALYSIS THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE,
CAPITAL INTENSITY, AND INVENTORY INTENSITY ON
TAX AGGRESSIVENESS
(An Empirical Study: Food and Beverage Manufacturing
Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period
2019-2023)**

THERESIA INDAH PERMATA NDAI

ABSTRACT

This purpose of this study is to examine the effect of audit committee, capital intensity, inventory intensity on tax aggressiveness in companies. How aggressive is each company in paying taxes. The dependent variable in this study is tax aggressiveness measured using the effective tax rate (ETR). The independent variable in this study is audit committee, capital intensity and inventory intensity. The population in this study were manufacturing companies food and beverage subsector which were listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023 and obtained 23 companies. Data processing is performed using Descriptive Statistics, Classic Assumption Tests, Model Suitability Tests and Hypothesis Testing.

The results of this study audit committee has a significant negative effect on tax aggressiveness, capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness and inventory intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness. Future research is expected to be carried out by exploring further the impact of the value of audit committee, capital intensity, inventory intensity on tax aggressiveness with different or the latest data sources and different testing techniques.

Keywords: *Audit Committee, capital intensity, leverage, and tax aggressiveness*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
1.3. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	9
2.1. Kajian Pustaka	9
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Teori Kepatuhan Pajak.....	10
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	11
2.1.4. Komite Audit.....	12
2.1.5. <i>Capital Intensity</i>	15
2.1.6. <i>Inventory Intensity</i>	16
2.1.7. Penelitian Terdahulu.....	18
2.2. Rerangka Penelitian.....	23

2.2.1.	Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas.....	23
2.2.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas.....	24
2.2.3.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	25
2.3.	Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		28
3.1.	Jenis Penelitian.....	28
3.2.	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	28
3.2.1.	Definisi Operasionalisasi Variabel	28
3.2.4.	Pengukuran Variabel	33
3.3.	Populasi dan Data.....	33
3.3.1.	Populasi.....	33
3.3.2.	Sampel	34
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.	Metode Analisis Data	37
3.5.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	37
3.5.3.	Uji Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
4.4.	Hasil Koefisien Determinasi.....	48
4.5.	Hasil Uji F	49
4.6.	Hasil Uji Hipotesis	49
4.7.	Pengujian Regresi Linier Berganda	51
4.8.	Pembahasan	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		57
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	33
Tabel 3.2	Populasi Pemilihan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 3.3	Daftar Anggota Sampel.....	35
Tabel 3.4	Syarat Uji Durbin Watson.....	39
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Prosedur <i>Outlier</i>	45
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Prosedur <i>Outlier</i>	46
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas.....	46
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas melalui Metode Glejser.....	47
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.8	Hasil Uji F.....	49
Tabel 4.9	Hasil Uji t.....	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi data.....	63
Lampiran 2 Hasil Output SPSS.....	77

