

**ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, PEMEGANG
SAHAM PENGENDALI, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016 - 2018)**

SKRIPSI



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS

Nama : Deden Krisdyanto
NIM : 43216110055
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

**ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, PEMEGANG
SAHAM PENGENDALI, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016 - 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Deden Krisdyanto

NIM : 43216110055

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

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama :Deden Krisdyanto
Nim :43216110055
Program Studi :Akuntansi S1

Menyatakan Bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 05 Oktober 2020



Deden Krisdyanto

Nim: 43216110055

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Deden Krisdyanto
NIM : 43216110055
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : "Analisis Pengaruh Komite Audit, Pemegang saham pengendali, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018)"
Tanggal Ujian : 05 Oktober 2020
Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, AK

Tanggal : 13 Oktober 2020

Ketua Penguji,



Dr. Waluyo, Ak, M.Sc, CA

Tanggal : 13 Oktober 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Komite Audit, Pemegang Saham Pengendali dan *Capital intensity* terhadap Agresivitas Pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling, dimana hanya diambil 33 perusahaan yang memenuhi kriteria dari total 165 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Sehingga didapat 99 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model analisis regresi data panel menggunakan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komite Audit dan Pemegang Saham Pengendali tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, Sedangkan *Capital intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Komite Audit, Pemegang saham pengendali, *Capital intensity*, Agresivitas pajak



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of the Audit Committee, Controlling Shareholders and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2018. The research sample was obtained using the purposive sampling method, where only 33 companies were taken that met the criteria of a total of 165 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2018. So that we get 99 data which are used as research samples. The analysis model used in this research is panel data regression model analysis using SPSS 26. The results show that the Audit Committee and Controlling Shareholders have no effect on tax aggressiveness, while capital intensity has a negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Audit Committee, controlling shareholders, Capital intensity, Tax aggressiveness*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMITE AUDIT, PEMEGANG SAHAM PENGENDALI, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufacture yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugrahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Tigor Suthiono dan Ibu Rosyanah, kakak laki-laki penulis Agus saputra, adik perempuan penulis

Erika Deyani. Mereka yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak motivasi dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip. MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana dan Dr. Hadri Mulya. M.Si selaku Wakil Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., Msi., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
6. Teman Sebimbangan penulis, yang telah memberikan saran dan dorongan semangat untuk menyelesaikan tugas ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya

pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 05 Oktober 2020



Deden Krisdyanto



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSIABSTRAK	ii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
Daftar Lampiran	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN	1
B. RUMUSAN MASALAH	10
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Manfaat Penelitian	11
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori keagenan (Agency Theory)	13
2. Agresivitas Pajak	14
3. Komite audit	17
4. Pemegang saham pengendali	20
5. Capital intensity	23
6. Penelitian terdahulu	25
B. Kerangka Pemikiran	33
a. Pengaruh komite audit terhadap Agresivitas pajak.....	34
b. Pengaruh Pemegang saham pengendali terhadap Agresivitas Pajak.....	35
c. Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak	36
C. Pengembangan Hipotesis	38
BAB III.....	39
METODOLOGI PENELITIAN	39
A. Waktu dan tempat penelitian	39
B. Desain Penelitian	39
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	39

1.	Variabel Dependen	40
2.	Variabel Independen	40
D.	Populasi Dan Sampel.....	42
E.	Teknik Pengumpulan Data	43
F.	Metode Analisis.....	44
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2.	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.	Uji Kelayakan Model.....	47
4.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	49
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	54
1.	Hasil Uji Normalitas	54
2.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
4.	Hasil Uji Autokorelasi	58
D.	Uji Kelayakan Model	59
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
2.	Hasil Uji Signifikan (Uji Statistik F).....	60
E.	Hasil Uji Hipotesis	61
1.	Hasil Uji Statistik Parameter Individual (Uji Statistik t).....	61
F.	Hasil Analisis Regresi Berganda	63
G.	Pembahasan	63
1.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	63
2.	Pengaruh Pemegang Saham Pengendali Terhadap Agresivitas Pajak	64
3.	Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak....	66
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	68
A.	Simpulan.....	68
B.	Saran.....	69
	Daftar Pustaka.....	70
	LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan penelitian terdahulu.....	31
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	43
Table 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	52
Table 4. 2 Hasil Uji Normalitas	55
Table 4. 3 Hasil Uji One Sample Kolmogrov-Smirnov	56
Table 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	57
Table 4. 5 Hasil Uji Spearman's rho.....	58
Table 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	59
Table 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Table 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	61
Table 4. 9 Hasil Uji Statistik T	62

DAFTAR GAMBAR

sGambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	37
---------------------------------------	----



Daftar Lampiran

Lampiran 1 Daftar Sampel perusahaan	75
Lampiran 2 Hasil Tabulasi data	76
Lampiran 3 Hasil output SPSS 2.6.....	79



UNIVERSITAS
MERCU BUANA