

**PENGARUH KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015 - 2018)

SKRIPSI

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



NAMA : CINDYTA EKA PRATIWI

NIM : 43216110477

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Cindyta Eka Pratiwi

NIM : 43216110477

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2018).

Menyatakan bahwa Tugas Akhir dengan judul yang tersebut diatas adalah hasil karya saya sendiri dan bukan plagiat kecuali kutipan-kutipan dan teori-teori yang digunakan dalam skripsi ini. Apabila ternyata ditemukan didalam Laporan Tugas Akhir saya terdapat unsur plagiat, maka saya siap untuk mendapatkan sanksi akademik yang terkait dengan hal tersebut.

Jakarta, 21 September 2020



Cindyta Eka Pratiwi

NIM : 43216110477

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cindyta Eka Pratiwi
NIM : 43216110477
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul : Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2018).
Tanggal Lulus Ujian : 21 September 2020

Disahkan Oleh

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak

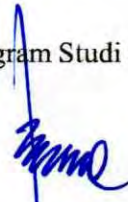
Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak

Tanggal: 21 September 2020

Tanggal: 21 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



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

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

Tanggal: 21 September 2020

Tanggal: 21 September 2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. Tujuan perusahaan melakukan agresivitas pajak yaitu karena perusahaan ingin mendapatkan laba serendah mungkin dengan cara legal maupun ilegal guna untuk menghemat pengeluaran atas pajak agar keuntungan pengusaha semakin besar. Keuntungan tersebut nantinya dapat dimanfaatkan untuk mendanai investasi yang dapat meningkatkan keuntungan perusahaan di masa mendatang. Dalam penelitian ini, sumber data yang digunakan adalah data-data sekunder dari perusahaan manufaktur yang terdapat dalam BEI tahun 2015-2018. Dengan menggunakan *purposive sampling* dalam periode pengamatan tahun 2015-2018 didapatkan 196 observasi. Oleh karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Berdasarkan hasil penelitian dapat diambil hipotesis bahwa, Komite Audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap Agresivitas Pajak dan *Capital Intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci : Agresivitas Pajak, Keahlian Komite Audit dibidang Keuangan, Profitabilitas, dan *Capital Intensity*.



ABSTRACT

This research aims to analyze the effect of the Audit Committee, Profitability, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. The purpose of the company to do tax aggressiveness is because the company wants to get the lowest possible profit by means of legally and illegally in order to save on spending on taxes so that the entrepreneur's profit will increase. These profits can later be used to fund investments that can increase the company's profits in the future. In this study, the data source used was secondary data from manufacturing companies listed on the IDX in 2015-2018. By using purposive sampling in the observation period 2015-2018, 196 observations were obtained. Therefore, the data analysis used is statistical analysis in the form of multiple linear regression tests.

Based on the research results, it can be hypothesized that the Audit Committee has a not significant positive effect on tax aggressiveness. Meanwhile, Profitability has a significant negative effect on Tax Aggressiveness and Capital Intensity has a significant positive effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Audit Committee Expertise in Finance, Profitability, and Capital Intensity.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2018)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Selama persiapan, penyusunan, sampai dengan diselesaikannya 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 saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
6. Kedua orang tua dan adik saya tercinta, serta keluarga besar tersayang yang tiada hentinya menemani, memberi dukungan, dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Para sahabat dan teman-teman seangkatan jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2016.
8. Seseorang yang telah menemani dan memberikan dukungan serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, dengan segenap kerendahan hati, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran dari berbagai pihak. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 21 September 2020

Cindyta Eka Pratiwi

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG	1
B. RUMUSAN MASALAH	11
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	13
A. KAJIAN PUSTAKA	13
1. Teory Agency.....	13
2. Agresivitas Pajak.....	15
3. Komite Audit.....	17
4. Profitabilitas	20
5. Capital Intensity	25
6. Penelitian Terdahulu	27
B. RERANGKA PEMIKIRAN	38
1. Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresifitas Pajak	38
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresifitas Pajak	39
3. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresifitas Pajak ...	40
C. HIPOTESIS.....	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. WAKTU DAN TEMPAT PENELITIAN.....	42

	B. DESAIN PENELITIAN.....	42
	C. DEFINISI DAN OPERASIONAL VARIABEL	43
	1. Variabel Dependen.....	43
	2. Variabel Independen	44
	D. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN.....	49
	E. PENGUMPULAN DATA	54
	F. METODE ANALISIS DATA.....	54
	1. Uji Statistik Deskriptif	54
	2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
	3. Uji Hipotesis	59
	a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
	b. Uji F	59
	c. Uji t	60
	4. Analisis Regresi Data Panel.....	60
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	62
	A. GAMBARAN UMUM	62
	B. HASIL ANALISIA	62
	1. Uji Statistik Deskriptif	62
	2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	66
	C. HIPOTESIS	72
	1. Uji Koefisien Detreminasi (R^2).....	72
	2. Uji F	74
	3. Uji t	74
	D. ANALISIS REGRESI DATA PANEL.....	75
	E. PEMBAHASAN	78
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	83
	A. KESIMPULAN.....	83
	B. SARAN	84
	DAFTAR PUSTAKA.....	86
	LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

NO.	KETERANGAN	HALAMAN
2.1	Penelitian Terdahulu	34
3.1	Tabel Operasional Variabel.....	48
3.2	Rincian Sampel Penelitian	50
3.3	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur periode 2015 – 2018.....	51
4.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	63
4.2	Hasil Model <i>Common Effect</i>	67
4.3	Hasil Model <i>Fixed Effect</i>	69
4.4	Hasil <i>Chow Test</i>	70
4.5	Hasil Model <i>Random Effect</i>	71
4.6	Hasil <i>Hausman Test</i>	72
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	73
4.8	Hasil Uji Statistik F	74
4.9	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	75



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

NO	KETERANGAN	HALAMAN
2.1	Rerangka Pemikiran Dalam Penelitian	41



DAFTAR LAMPIRAN

NO.	KETERANGAN	HALAMAN
Lampiran 1	Perusahaan Manufaktur yang tidak menerbitkan <i>sustainability report</i> selama periode 2015-2018	90
Lampiran 2	Perusahaan Manufaktur yang baru IPO selama periode 2015-2018.....	91
Lampiran 3	Perusahaan Manufaktur yang tidak mempublikasikan laporan keuangan secara konsisten periode 2015-2018	92
Lampiran 4	Perusahaan Manufaktur yang tidak memperoleh laba secara konsisten selama periode 2015-2018	94
Lampiran 5	Perusahaan Manufaktur yang tidak memiliki anggota audit yang berpengalaman dibidang akuntansi dan keuangan 2015-2018	97
Lampiran 6	Tabulasi Data.....	98
Lampiran 7	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	104
Lampiran 8	Hasil Metode <i>Common Effect Model</i>	105
Lampiran 9	Hasil Metode <i>Fixed Effect Model</i>	106
Lampiran 10	Hasil <i>Chow Test</i>	107
Lampiran 11	Hasil Metode <i>Random Effect Model</i>	108
Lampiran 12	Hasil <i>Hausman Test</i>	109
Lampiran 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi	110
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F dan Hasil Uji Parsial (uji t).....	111