

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KUALITAS AUDIT DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI



Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)

UNIVERSITAS
Disusun Oleh :
MERCU BUANA
Sastia Naufalia – 43217110325

Dosen Pembimbing : Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sastia Naufalia
NIM : 43217110325
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil 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.

Jakarta, 30 September 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUA



Sastia Naufalia

NIM : 43217110325

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sastia Naufalia
NIM : 43217110325
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2016-2019)
Tanggal Sidang : 22 November 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Akuntansi

Ketua Program Studi S1

UNIVERSITAS



MERCU BUANA

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA
01232016



Please Scan
QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan nikmat-Nya yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, KUALITAS AUDIT DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019)”**.

Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Tahun 2021. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya untuk Ibu Yenny Dwi Handayani, SE,M.Si,Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengetahuan, nasihat serta saran yang bermanfaat untuk diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Hardi dan Ibu Tina Setiyawati, SE yang telah memberikan dukungan serta do'a yang tidak berhentinya untuk saya sehingga skripsi ini telah selesai

2. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip Diposumarto, M.Sc. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE,M.Si,Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah membimbing saya dengan sebaik-baiknya dalam mengerjakan skripsi sehingga skripsi ini selesai dibuat.
6. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA selaku dosen penelaah proposal skripsi serta Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, Ak.,M.Si.,CA dan Ibu Ika Sari, SE.,M.Ak selaku dosen penguji yang telah berkenan untuk menguji dan mengoreksi skripsi ini serta memberi masukan – masukan sehingga skripsi ini selesai di buat.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya yang bermanfaat kepada penulis.
8. Teman-teman seperjuangan saya khususnya team kelam (Kelas Malam) di Universitas Mercu Buana dari semester 1 sampai sekarang yang selalu

membantu dan bekerja sama dalam mengerjakan tugas-tugas, memberikan canda dan tawa selama saya berkuliah di Universitas Mercu Buana.

9. Sobat-sobat penulis di Universitas yaitu : Sagita Anggraeni, Tia Ade Safitri, Miftahul Jannah, Herdini Ramadanti Septiani dan Tresya Manuella yang telah menemani penulis dari susah dan senang, memberi masukan dan supportnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran serta masukan yang memberikan dampak positif dari berbagai pihak untuk penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Dengan segala kerendahan hati, penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila dalam skripsi ini terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak sengaja.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 September 2021

Sastia Naufalia

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	II
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	III
ABSTRAK	IV
ABSTRACK.....	V
KATA PENGANTAR.....	VI
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR.....	XIV
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Kontribusi Penelitian.....	12
1. Kontribusi Teori	12
2. Kontribusi Praktik.....	12
3. Kontribusi Kebijakan.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	14
1). Teori.....	14
1. Teori Agensi	14
2. Teori Legitimasi	16
B. Kajian Penelitian.....	17
Agresivitas Pajak	17
Corporate Governance	21
Efektivitas Dewan Komisaris.....	23
Efektivitas Komite Audit	25
Kualitas Audit	30

Capital Intensity	31
Leverage.....	32
Size	32
Penelitian Terdahulu	33
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	36
1. Pengaruh Efektifitas Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak...37	
2. Pengaruh Efektifitas Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak...38	
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak.....40	
4. Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak..... 41	
5. Pengaruh Size dan Leverage sebagai Variabel Kontrol..... 42	
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	44
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	44
1. Variabel Dependen	44
2. Variabel Independen.....	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
1. Populasi Penelitian	50
2. Sampel Penelitian.....	50
D. Teknik Pengumpulan Data	53
E. Metode Analisis	54
1. Statistik Deskriptif.....	54
2. Uji Asumsi Klasik	54
3. Uji Regresi Linear Berganda.....	56
4. Uji Hipotesis.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	60
B. Hasil Uji Statistk Deskriptif	60
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	66
1. Uji Normalitas	66
2. Uji Multikolinearitas.....	69

3. Uji Heteroskedastisitas	70
4. Uji Autokorelasi	71
D. Hasil Uji Hipotesis	72
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
2. Uji F	73
3. Uji t	74
4. Uji Regresi Linear Berganda	76
E. Pembahasan	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. KESIMPULAN	85
B. SARAN	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kasus Penghindaran Pajak	3
Tabel 1.2	Research Gap	7
Tabel 2.1	Pengukuran Agresivitas Pajak	19
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	49
Tabel 3.2	Daftar Sampel Penelitian	51
Tabel 3.3	Populasi Penelitian	52
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit	65
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi	66
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Sesudah Transformasi	67
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	68
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskidastisitas	70
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	72
Tabel 4.10	Hasil Uji F	73

Tabel 4.11	Hasil Uji t	74
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	76



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	43
---------------	--------------------------	----

