



**PENGARUH GCG, SALES GROWTH, DAN CAPITAL
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)**



SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ADELA ROSMIA**

43218010041

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

2023



**PENGARUH GCG, SALES GROWTH, DAN CAPITAL
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)**

SKRIPSI

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

OLEH

ADELA ROSMIA

43218010041

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

JAKARTA

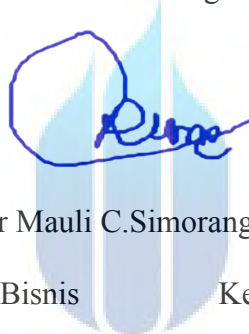
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adela Rosmia
NIM : 43218010041
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Gcg, Sales Growth dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)
Tanggal Sidang : 22 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rona Tumiur Mauli C. Simorangkir, S.E., M.M

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 10232951



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Gcg, Sales Growth dan Capital Intensity
Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)

Nama : Adela Rosmia
NIM : 43218010041
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 13 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 13 Agustus 2023



Adela Rosmia

NIM : 43218010041

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan Karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH GCG , SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2021)”**. 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 Rona Tumiur Mauli Caroline Simorangkir, SE.,MM selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah,M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua Orang Tua saya tercinta ayahanda Suhaimi dan Ibu Rusdiana A.Md.Kep serta adik satu-satunya Kaila Nadin yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan serta motivasi dan kasih sayang yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Dimas Hafidz yang selalu ada dan bersedia membantu, memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Reza Fazira selaku teman seperbimbingan sekaligus seperjuangan akuntansi 2018 yang selalu memberikan semangat dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, 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, 13 Agustus 2023



Adela Rosmia
NIM : 43218010041

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II	14
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Agency	14
2. Agresivitas Pajak.....	16
3. <i>Good Corporate Governance</i>	19
a. Komisararis Independen	22
b. Komite Audit.....	25
4. <i>Sales Growth</i>	28
5. <i>Capital Intensity</i>	30
B. Rerangka Pemikiran	37
1. Pengaruh Komisararis Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	37

2.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak.....	38
3.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak	40
4.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	41
C.	Hipotesis.....	43
BAB III	44
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	44
A.	Jenis Penelitian.....	44
B.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	45
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	50
a.	Populasi Penelitian	50
b.	Sampel Penelitian	50
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	52
E.	Metode Analisis Data.....	53
1.	Analisis statistik deskriptif.....	54
2.	Uji asumsi klasik.....	54
a.	Uji Normalitas	54
b.	Uji Multikolinearitas	55
c.	Uji Autokorelasi.....	55
d.	Uji Heteroskedastisitas.....	56
3.	Uji Kelayakan Model	57
a.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
b.	Uji Fit Model (Uji Statistik F).....	57
4.	Uji Hipotesis.....	58
a.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	58
b.	Uji Regresi Linier Berganda.....	58
BAB IV	60
HASIL DAN PEMBAHASAN	60
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	60
B.	Statistik Deskriptif	60
C.	Uji Asumsi Klasik.....	62

1. Uji Normalitas	62
2. Uji Multikolinieritas	65
3. Uji Autokorelasi	67
4. Uji Heteroskedastisitas	68
D. Uji Kelayakan Model	69
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
b. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	70
E. Uji Hipotesis	71
a. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	71
b. Uji Regresi Linier Berganda.....	73
F. Pembahasan Penelitian.....	75
1. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan oleh proporsi Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.	76
2. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang diproksikan oleh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak.	76
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak.	77
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.	78
BAB V.....	80
SIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Simpulan	80
B. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Metode Pengukuran Variabel	49
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	50
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan	51
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	70
Tabel 4. 9 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan	3
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel.....	93
Lampiran 2 : Tabulasi Data.....	94
Lampiran 3 : Data Perusahaan Yang Di Outlier	96
Lampiran 4 : Hasil Uji SPSS 25.....	97

