

**PENGARUH PENGUNGKAPAN KUALITAS AUDIT
EKSTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

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



OLEH

Nama : Ismania Rahmadani

Nim : 43217120207

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

JAKARTA

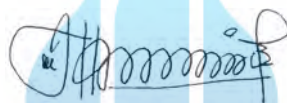
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ismania Rahmadani
NIM : 43217120207
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan Kualitas Audit Eksternal, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 4 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing




Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03243552



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ismania Rahmadani

NIM : 43217120207

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya dan penuh kesadaran bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Di dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagai tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat dari penulis lain yang saya akui seolah-olah tulisan saya sendiri, kecuali pada bagian tertentu yang saya ambil sebagai acuan atau kutipan dengan memberikan pengakuan penulis aslinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Apabila saya terbukti melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, maka saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 04 Maret 2024



Ismania Rahmadani

NIM : 43217120207

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Swt yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan berjudul : **“PENGARUH PENGUNGKAPAN KUALITAS AUDIT EKSTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk 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 Dra. Muti’Ah, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat untuk penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan syukur atas karunia dan kekuatan Tuhan YME yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada 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. Selaku Bapak/Ibu dosen yang telah mencurahkan dan mengamalkan ilmu yang tak ternilai hingga penulis menyelesaikan studi di Universitas Mercu Buana

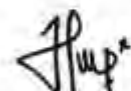
5. Untuk Kedua orang tua tercinta dan Kakak saya yang telah memberikan semangat doa, dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini
6. Untuk suami tercinta Muhammad Rizky Hamid yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat serta material tiada henti, yang selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
7. Teman-teman kuliah saya Septiyani, Ermilia Indra Fitriani, Ade Rahmawati, Alviesta, Lia Apriliani, Dhini, Indhika yang masih memberikan saya dukungan dan menerima saya selama ini di Kampus Universitas Mercu Buana Jakarta.
8. Teman-teman kantor saya Sulistya Ningsih, Nadha Saleha, Soraya Citra Pratiwi, serta Manager saya Alm. Heri Setiawan yang selalu mendukung dan memberikan saran kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf bila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 04 Maret 2024

Penyusun Oleh



(Ismania Rahmadani)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *kualitas audit eksternal*, *ukuran perusahaan*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan *Effective Tax Rate (ERT)* sebagai pengukur tingkat agresivitas pajak. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website *Indonesia Stock Exchange (IDX)* dan diolah menggunakan SPSS 25. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *Purposive Sampling* dan diperoleh sebanyak 12 perusahaan yang diamati selama 5 tahun sehingga jumlah data penelitian yang diolah sebagai 60 data. Teknik data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Kualitas Audit Eksternal tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (2) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (3) Capital Intensity berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Kualitas Audit Eksternal, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of external audit quality, company size, and capital intensity on tax aggressiveness with the Effective Tax Rate (ERT) as a measure of the level of tax aggressiveness. This type of research is quantitative research using secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website and processed using SPSS 25. The population in this research is food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2017-2021 period. The research sample was taken using the Purposive Sampling method and obtained 12 companies which were observed for 5 years so that the total research data processed was 60 data. The data technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research show that: (1) External Audit Quality does not have a significant effect on Tax Aggressiveness. (2) Company size has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness. (3) Capital Intensity has a negative and significant effect on Tax Aggressiveness.

Keywords : Tax Aggressiveness, External Audit Quality, Company Size, Capital Intensity



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 9	
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan	9
2. Agresivitas Pajak	10
3. Kualitas Audit Eksternal	14
4. Ukuran Perusahaan	16
5. Capital Intensity	19
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	28
C. Hipotesis	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33

B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
D. Metode Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum	47
B. Statistik Deskriptif	47
C. Uji Asumsi Klasik	49
1. Hasil Uji Normalitas	49
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	50
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
4. Hasil Uji Autokorelasi	52
D. Uji Hipotesis	53
1. Koefisien Determinasi (R^2)	53
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	54
3. Uji Signifikansi Paramater Individual (Uji Statistik T)	55
E. Uji Analisis Linier Berganda	57
F. Pembahasan	58
BAB V PENUTUP	62
A. Kesimpulan	62
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA :	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	32
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	23
Tabel 2. 2 Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	38
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Descriptive Statistics	48
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>One-Sampel Kolmogorov-Smirnov</i>	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas Coefficients ^a	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji koefisien Determinan (R^2).....	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji t)	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA