

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *GOOD
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

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



Nama : Nurul Lita

NIM : 43216120009

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

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nurul Lita
NIM : 43216120009
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan benar keasliannya. 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, 11 Februari 2021



Nurul Lita

Nim : 43216120009

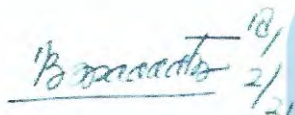
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurul Lita
NIM : 43216120009
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* (GCG) Sebagai Variabel Pemoderasi
Tanggal Lulus Ujian : 11 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



18/2/21



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

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

Tanggal : 18 Februari 2021

Tanggal : 17 Februari 2021

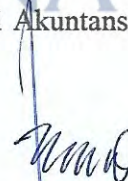
UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



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

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

Tanggal : 23 Februari 2021

Tanggal : 23 Februari 2021

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti. Sholawat serta salam selalu tercurah untuk Rasulullah SAW. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Intensitas Modal Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance (GCG) Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)”**. 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 Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si., CA., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si., CA., Ak., selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan dan motivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Kedua orang tua tercinta, bapak Aminudin dan ibu Masriyah serta kakak-kakak ku Siti Aisyah, Zuchriah, Nurchaeniah yang telah memberikan semangat, doa, kesabaran, ketulusan serta dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Ibu Dra. Nurlis Ak., M.Si., Ak., selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian Bisnis dan Ibu Triyani Budyastuti SE., M.Ak selaku dosen mata kuliah Workshop Tugas Akhir yang sudah memberikan pengarahan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Minanari SE., M.Si., yang sudah memberikan saya pengarahan dan membantu saya dalam mengerjakan skripsi.
8. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.

9. Diaz Septian yang selalu memberikan doa, bantuan, semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Selvia Vinati Ningsih, Siti Haryati, Mayang serta seluruh teman-teman yang telah memberikan semangat, doa, dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Saudara-saudara saya yang sudah memberikan support.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki 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 apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Januari 2021



Nurul Lita

NIM : 43216120009

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis variabel-variabel yang mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi. Variabel independen yang digunakan adalah Intensitas Modal dan *Leverage* serta variabel moderasi yaitu *Good Corporate Governance* (GCG).

Sampel penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari periode 2016 sampai dengan 2019 dan dipilih berdasarkan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan peneliti adalah data sekunder. Sampel yang digunakan sebanyak 19 perusahaan, sehingga selama 4 tahun pengamatan terdapat 76 laporan keuangan yang dianalisis. Namun dari sampel perusahaan tersebut terdapat 7 sampel data yang bernilai ekstrim (*outlier*) sehingga data yang dapat digunakan.

Pemrosesan data dilakukan dengan menggunakan uji regresi data panel, Uji chow, uji hausman, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji pengaruh simultan (uji statistik f), Uji signifikansi parsial (Uji statistik t), Uji *moderated regression analysis* (MRA) dengan bantuan SPSS versi 25, Eviews 9 dan Microsoft Excel 2013.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Intensitas Modal, *Leverage* Dan *Good Corporate Governance* (GCG) berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, dan *Good Corporate Governance* (GCG) mampu memoderasi Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak, serta *Good Corporate Governance* (GCG) tidak mampu memoderasi leverage terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci : Intensitas Modal, Leverage, Good Corporate Governance (GCG), Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This study aims to analyze the variables that influence tax aggressiveness in manufacturing companies in the consumer goods industry sector. The independent variables used are Capital Intensity and Leverage and the moderating variable is Good Corporate Governance (GCG).

The sample of this research is manufacturing companies in the consumer goods industry which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2019 and were selected based on the purposive sampling method. The data used by researchers is secondary data. The sample used was 19 companies, so that during the 4 years of observation there were 76 financial reports analyzed. However, from the sample of these companies, there are 7 data samples with extreme value (outliers) so that the data can be used.

Data processing was performed using panel data regression test, chow test, Hausman test, descriptive statistical test, classical assumption test, determination coefficient test, simultaneous effect test (f statistical test), partial significance test (t statistical test), moderated regression analysis test. (MRA) with the help of SPSS version 25, Eviews 9 and Microsoft Excel 2013.

Based on the results of this study indicate that Capital Intensity, Leverage and Good Corporate Governance (GCG) have an effect on Tax Aggressiveness, and Good Corporate Governance (GCG) is able to moderate Capital Intensity on Tax Aggressiveness, and Good Corporate Governance (GCG) is unable to moderate leverage on Aggressiveness Tax.

Keywords: Capital Intensity, Leverage, Good Corporate Governance (GCG), Tax Aggressiveness

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	13
D. Sistematika Penulisan	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	17
A. Kajian Pustaka	17
1. Teori Etika.....	17
2. Teori Stakeholder	18
3. Pajak.....	20
4. Agresivitas Pajak.....	22
5. Intensitas Modal	23
6. <i>Leverage</i>	24

7. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	25
B. Penelitian Terdahulu.....	30
C. Rerangka Pemikiran	37
D. Hipotesis.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Desain Penelitian.....	43
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
1. Variabel Moderating <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	44
2. Variabel Dependen Agresivitas Pajak.....	45
3. Variabel Independen.....	46
a. Intensitas Modal.....	46
b. <i>Leverage</i>	47
D. Populasi dan Sampel Penelitian	49
1. Populasi Penelitian	49
2. Sampel Penelitian	49
E. Teknik Pengumpulan Data	52
D. Metode Analisis Data.....	53
1. Uji Statistik Deskriptif	53
2. Model Regresi Data Panel	53
a. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	54
b. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	55
c. <i>Random Effect Model</i> (REM)	55
3. Metode Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	55

a. Uji Chow	55
b. Uji Hausman	56
c. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	57
4. Uji Asumsi Klasik	58
a. Uji Normalitas	58
b. Uji Multikolinearitas.....	59
c. Uji Heteroskedastisitas	59
d. Uji Autokorelasi	60
5. Pengujian Hipotesis	61
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	61
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	62
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	62
d. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (Uji MRA)	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	64
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	66
C. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel.....	69
1. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	70
2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	71
3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	72
D. Pemilihan Model Regresi Data Panel	73
1. Hasil Uji Chow	73
2. Hasil Uji Hausman	74
E. Analisis Model Regresi Data Panel	76
F. Hasil Uji Asumsi Klasik	76

1. Hasil Uji Normalitas	76
2. Hasil Uji Multikolinearitas	80
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	81
4. Hasil Uji Autokorelasi	84
G. Hasil Uji Kelayakan Model.....	85
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	85
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	87
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	88
4. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (Uji MRA).....	90
H. Pembahasan dan Penelitian	95
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	103
A. Kesimpulan	103
B. Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA.....	107
LAMPIRAN-LAMPIRAN	114



DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Masih Rendah	3
Gambar 1.2 Ekspor Barang dan Jasa	12
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	38
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Probability Plot</i> (Sebelum <i>Outlier</i>)	77
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Probability Plot</i> (Sesudah <i>Outlier</i>)	79
Gambar 4.3 Hasil Uji Histogram.....	79
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>)	83
Gambar 4.5 Kerangka Pemikiran Dengan Hasil Hipotesis	95



DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Penghindaran Pajak di Perusahaan Global	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	48
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel	51
Tabel 3.3 Daftar Sampel.....	52
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	61
Tabel 4.1 Perusahaan yang Dijadikan Populasi Penelitian.....	64
Tabel 4.2 Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	66
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	67
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	70
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	71
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	72
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Chow</i>	74
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i>	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>).....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas (Sesudah <i>Outlier</i>)	78
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas.....	80
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	82
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi.....	84
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Run Test</i>	85

Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi	86
Tabel 4.16	Hasil Uji Statistik F	87
Tabel 4.17	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	89
Tabel 4.18	Hasil Analisis Regresi Moderasi	91
Tabel 4.19	Hasil Pengujian Hipotesis.....	95



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran I Daftar Sampel Perusahaan	115
Lampiran II Data Sampel Penelitian	116
Lampiran III Hasil Uji Statistik Deskriptif	119
Lampiran III Hasil Uji Asumsi Klasik Normalitas Data	119
Lampiran III Hasil Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas	121
Lampiran III Hasil Uji Asumsi Klasik Hetersokedastisitas	122
Lampiran III Hasil Uji Asumsi Klasik Autokorelasi	123
Lampiran III Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	124
Lampiran III Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	124
Lampiran III Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	124
Lampiran III Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	125
Lampiran III Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM)	125
Lampiran III Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	126
Lampiran III Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM)	126
Lampiran III Hasil Uji Chow	127
Lampiran III Hasil Uji Hausman	128