



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *GENDER DIVERSITY* DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)

SKRIPSI

OLEH

FIRGI NOVITA SARI

43221010142

MERCU BUANA

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

2025



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *GENDER DIVERSITY* DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**OLEH
FIRGI NOVITA SARI**

43221010142

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)

Nama : Firgi Novita Sari

NIM : 43221010142

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 11 Juli 2025

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 dapat dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 11 Juli 2025

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and the serial number '24-9EAMX340700826'.

(Firgi Novita Sari)

PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILIARITY*)

Nama : Firgi Novita Sari
NIM : 43221010142
Fakultas / Program Studi : FEB / S1 Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity* dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan *Similarity* menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil persentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

U N I V E R S I T A S

Jakarta, 24 Juni 2025

Kepala Biro Perpustakaan

MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

2025/Juni/24/0000000134/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Firgi Novita Sari

NIM : 43221010142

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Gender Diversity dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 - 2024)

Tanggal Sidang : 11 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., 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-07255199

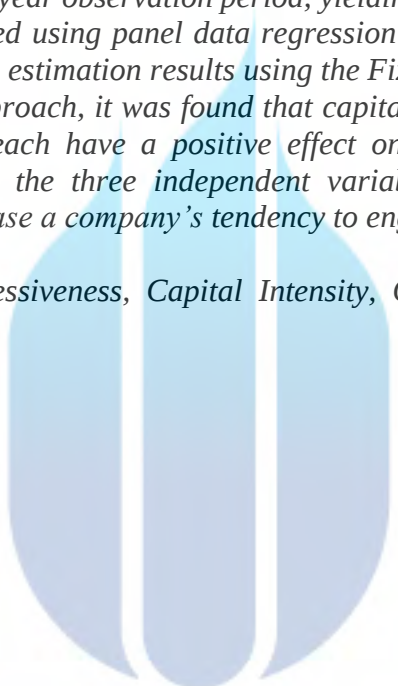


Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Capital Intensity, Gender Diversity, and Dividend Policy on Tax Aggressiveness. This quantitative research is based on secondary data obtained from annual reports of companies listed on the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population consists of banking sub-sector companies listed on the IDX during the period 2020 to 2024. The research sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 13 companies over a five-year observation period, yielding a total of 65 observations. The data were analyzed using panel data regression with the help of EViews 12 software. Based on the estimation results using the Fixed Effect Model, which was chosen as the best approach, it was found that capital intensity, gender diversity, and dividend policy each have a positive effect on tax aggressiveness. These findings indicate that the three independent variables, both individually and collectively, can increase a company's tendency to engage in tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Capital Intensity, Gender Diversity, Dividend Policy.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan dalam menguji bagaimana *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, serta Kebijakan Dividen berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif, berdasarkan data sekunder diambil dari laporan tahunan perusahaan yang bisa diakses dengan menggunakan situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi yang digunakan sebagai fokus penelitian yaitu perusahaan-perusahaan di sub sektor perbankan sudah terdaftar di BEI selama periode 2020 sampai 2024. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *purposive sampling*, yang menghasilkan 13 perusahaan dalam periode pengamatan lima tahun, didapatkan total keseluruhan sampel yaitu 65 data observasi. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak EViews 12. Berdasarkan hasil estimasi terhadap pendekatan *Fixed Effect Model* yang dipilih menjadi metode terbaik, ditemukan bahwa *capital intensity*, *gender diversity*, dan kebijakan dividen berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut membuktikan bahwa ketiga variabel independen, yaitu *capital intensity*, *gender diversity* dan kebijakan dividen baik secara individu ataupun bersama-sama, mampu menaikkan tingkat kecenderungan perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, Kebijakan Dividen.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity* dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)” dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan tulus, peneliti ingin menyampaikan terima kasih 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 Diah Iskandar, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, bimbingan dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si., CA sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA., CMA. (Alm) dan Bapak Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si., CMA., serta seluruh Dosen Universitas Mercu Buana yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang telah berperan penting dalam memberikan ilmu serta pengajaran yang bermanfaat kepada peneliti.
6. Kedua orang tua dan kakak tercinta yang selama hidupnya senantiasa memberikan doa, semangat dan kasih sayang yang luar biasa.
7. Bagas Sukma Cahya Nugraha yang selalu memberikan semangat dan menemani dalam setiap langkah.
8. Mawatish Aina Asmi Hasan dan Febia Zaharani selaku teman satu perjuangan yang bersedia meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan saling mendukung serta menguatkan selama proses penelitian.
9. Firda, Anggel, Onagi, Yola, Killa, Salsa, Claudia, dan Mutiara selaku sahabat dari PMM yang setia menemani dan mendengarkan segala keluh kesah peneliti selama ini dan terima kasih atas semua hal-hal baik yang diberikan kepada peneliti selama ini.
10. Widya, Fadlan, Rama, dan teman-teman UKK OASE lainnya yang tidak bisa disebut satu-persatu, terima kasih telah memberikan banyak pengalaman dan dukungan selama masa perkuliahan.
11. Teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2021 Warung Buncit.
12. Yang terakhir, peneliti juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada diri sendiri, yang terus bersemangat, berjuang dan melewati berbagai proses panjang dengan segala keterbatasan yang ada.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan adanya kritik serta saran yang membangun guna memperbaiki dan menyempurnakan karya ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkan.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILIARITY</i>).....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GRAFIK.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. <i>Upper Echelon Theory</i>	14
3. Agresivitas Pajak	14
4. <i>Capital Intensity</i>	16
5. <i>Gender Diversity</i>	17

6. Kebijakan Dividen	18
7. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran.....	23
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	24
2. Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap Agresivitas Pajak	25
3. Pengaruh Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak	26
C. Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	29
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	29
2. Operasional Variabel.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	34
1. Populasi Penelitian.....	34
2. Sampel.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	36
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Analisis Statistik Deskriptif	38
2. Model Estimasi Data Panel	38
3. Pemilihan Regresi Data Panel.....	41
4. Uji Asumsi Klasik.....	43
5. Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B. Analisis Statistik Deskriptif	48

C.	Model Regresi Data Panel.....	52
1.	<i>Common Effect Model (CEM)</i>	52
2.	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	53
3.	<i>Random Effect Model (REM)</i>	54
D.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	55
1.	Uji <i>Chow</i>	55
2.	Uji <i>Hausman</i>	56
E.	Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1.	Uji <i>Multikolinearitas</i>	57
2.	Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	58
F.	Analisis Regresi	59
G.	Pengujian Hipotesis	60
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
2.	Uji Goodness of Fit (Uji F)	61
3.	Uji Parsial (Uji T)	63
H.	Pembahasan.....	66
1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	66
2.	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap Agresivitas Pajak	67
3.	Pengaruh Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		70
A.	Simpulan	70
B.	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....		73
LAMPIRAN.....		82

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Rasio Pajak Indonesia 2020 – 2024	1
---	---



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel	33
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	35
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Hasil Estimasi dengan <i>Common Effect Model</i>	53
Tabel 4.3 Hasil Estimasi dengan <i>Fixed Effect Model</i>	53
Tabel 4.4 Hasil Estimasi dengan <i>Random Effect Model</i>	54
Tabel 4.5 Hasil <i>Chow Test</i>	55
Tabel 4.6 Hasil <i>Hausman Test</i>	56
Tabel 4.7 Hasil <i>Multikolinearitas Test</i>	57
Tabel 4.8 Hasil <i>Heteroskedastisitas Test</i>	58
Tabel 4.9 Analisis Regresi	59
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Statistik F	62
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Statistik T	64
Tabel 4.13 Ringkasan Pengujian Hipotesis.....	65

U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	27
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar perusahaan sub sektor perbankan yang digunakan sebagai sampel penelitian	82
Lampiran 2. Tabulasi data capital intensity perusahaan yang menjadi sampel tahun 2020 – 2024.....	82
Lampiran 3. Tabulasi data gender diversity perusahaan yang menjadi sampel 2020 – 2024.....	84
Lampiran 4. Tabulasi data kebijakan dividen perusahaan yang menjadi sampel tahun 2020 – 2024.....	86
Lampiran 5. Tabulasi data agresivitas pajak perusahaan yang menjadi sampel tahun 2020 – 2024.....	88
Lampiran 6. Data outlier variabel capital intensity, gender diversity, dan kebijakan dividen terhadap agresivitas pajak	90
Lampiran 7. Hasil Output EViews 12	92

UNIVERSITAS
MERCU BUANA