

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL
INTENSITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

SUSTRESIA SIHOMBING

1706617018



**Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2021

ABSTRAK

Sustresia Sihombing, 2021: Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan teknik *purposive sampling* terpilih sebanyak 165 sampel, yaitu data dari semua perusahaan kecuali sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 serta diolah menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software IBM SPSS statistics 20*.

Agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur dengan ETR, *Good Corporate Governance* diukur dengan menggunakan variabel kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite audit. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa variabel Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Komisaris independen dan komite audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak, yang artinya dengan pengawasan dari komisaris independen dan komite audit akan menghalangi terjadinya tindakan oportunistik manajemen dalam hal melakukan perilaku agresivitas pajak. *Capital Intensity* dan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance* (kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite audit), *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan agresivitas pajak

ABSTRACT

Sustresia Sihombing, 2021: *The Effect of Good Corporate Governance, Capital Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness. State University of Jakarta.*

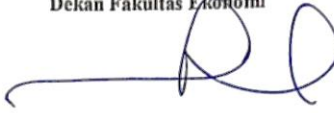



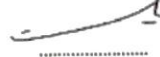

This research aims to examine the effect of Good Corporate Governance, Capital Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness. This research uses secondary data with purposive sampling technique selected as many as 165 samples, data from all companies except the financial sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 and processed using multiple linear regression analysis with the help of software IBM SPSS statisticalcs 20.

Tax aggressiveness in this research was measured by ETR. Good Corporate Governance is measured using the variables of Institutional ownership, Independent Commissioner, and Audit Committee. The results of this research found that the variable Institutional Ownership has no effect on tax aggressiveness. Independent commissioners and audit committees have an effect on tax aggressiveness, which means that supervision from independent commissioners and audit committees will prevent opportunistic actions from management in terms of tax aggressive behavior. Capital Intensity and Profitability have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Good Corporate Governance (Institutional ownership, Independent Commissioner, and Audit Committee), Capital Intensity, Profitability, and Tax Aggressiveness*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd NIP. 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE,M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		21 Agustus 2021
2	Petrolis Nusa Perdana, M.Acc, Ak. NIP 198003202014041001 (Penguji 1)		24/8 2021
3	Haffah Nasution, SE, M.S.Ak NIP 198803052015042001 (Penguji 2)		Aug 23, 2021
4	Dr. Indra Pahala, S,M.Si NIP 197902082008121001 (Pembimbing 1)		25 Agustus 2021
5	Diah Armeliza, SE, M.Ak 197904292005012001 (Pembimbing 2)		25 Agustus 2021
Nama : Sustresia Sihombing No. Registrasi : 1706617018 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
1072020

LEMBAR ORISINALITAS

LEMBAR ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum di publikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbeneran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksilainnya sesuaidengan berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan



Sustresia Sihombing

No. Reg: 1706617018



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Sustresia Sihombing
NIM : 1706617018
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ Akuntansi
Alamat email : nrg06sustresia@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :
Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, dan Profitabilitas
terhadap Agresivitas Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta

Penulis

(Sustresia Sihombing)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Bersukacitalah dalam pengharapan, sabarlah dalam kesesakan, dan bertekunlah dalam doa”

(Roma 12: 12)

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang ”

(Amsal 23: 18)

“Being grateful or giving thanks is one of the keys to happiness ”

(Mark Lee)

“you want to give up? give up then, you want to stop? stop then, you are tried? Everyone must be tried, you want to quit your job?quit then just do whatever you want but don't regret it”

(Jeong Jaehyun)

Kupersembahkan untuk:

Skripsi ini kupersembahkan untuk

Tuhan Yesus Kristus, Orang Tua tercinta,

Kakak dan keluarga besar,

serta Teman dan sahabat- sahabatku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.” Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Selama menyusun skripsi, Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik berupa moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Keluarga tercinta, orang tua, serta kakak dan abang atas semua bantuan moril dan materil yang telah diberikan. Terima kasih untuk setiap doa, kasih sayang, dan dukungan yang tak pernah putus diberikan kepada penulis
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

4. Dr. Indra Pahala, S,M.Si dan Diah Armeliza, SE, M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan II yang telah meluangkan banyak waktu untuk penulis dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
6. Untuk kak Deva, kak Lis, kak Sovi terima kasih sudah menemani dan menyemangati selama proses pengerjaan skripsi ini.
7. Sahabat- Sahabat penulis Valentina Simandalahi, Vloren Naibaho, Fretty yang juga sangat mendukung penulis selama pengerjaan skripsi memberikan semangat tiada hentinya agar bisa berjuang bersama.
8. Teman kuliah penulis, Indah Chatrine, Arin dan Ulfa yang telah mendukung dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi.
9. Untuk Taeil, Johnny, Taeyong, Yuta, Kun, Doyoung, Ten, Jaehyun, Winwin, Jungwoo, Lucas, Mark, Xiaojun, Hendery, Renjun, Jen0, Haechan, Jaemin, Yangyang, Shotaro, Sungchan, Chenle, Jisung. Terima kasih untuk semua karya indah kalian yang memotivasi penulis serta lagu lagu yang telah menemani penulis selama mengerjakan penelitian ini.
10. Teman-teman penulis yang lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu mendukung dan menyemangati penulis.
11. Serta semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis sampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah berperan serta dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.

Penulis, Juli 2021

Sustresia Sihombing



DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR ORISINALITAS	v
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Pendukung	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.4 Kepemilikan Institusional	15
2.1.5 Komisaris Independen	17
2.1.6 Komite Audit	18
2.1.7 Capital Intesity	21
2.1.8 Profitabilitas	23
2.2 Hipotesis	35
2.2.1 Kerangka Pemikiran	35
2.2.2 Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel	42

3.1.1 Objek Penelitian.....	42
3.1.2 Populasi.....	42
3.1.3 Sampel	43
3.2 Teknik Pengumpulan Data	43
3.3 Operasionalisasi Variabel	44
3.3.1 Variabel Dependen	44
3.3.2 Variabel Independen.....	45
3.4 Teknik Analisis.....	49
3.4.1 Statistik Deskriptif	49
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
2.4.3 Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Deskripsi Data	55
4.2 Hasil.....	57
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	64
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	64
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	66
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	68
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis.....	69
4.2.3.1 Uji Regresi Linear Berganda	69
4.2.3.2 Uji Kelayakan Model.....	72
4.2.3.3 Uji Statistik Parameter Individual (Uji t).....	73
4.2.3.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	75
4.3 Pembahasan	75
4.3.1 Pengaruh <i>GCG</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	76
4.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	85
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	90
5.1 Kesimpulan	90
5.2 Implikasi	90

5.3 Keterbatasan Penelitian.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN.....	98



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	14
Tabel 2. 2.....	20
Tabel 2. 3.....	22
Tabel 2.4.....	24
Tabel 2.5.....	25
Tabel 4.6.....	56
Tabel 4.7.....	57
Tabel 4.8.....	61
Tabel 4.9.....	65
Tabel 4.10.....	66
Tabel 4.11.....	67
Tabel 4.12.....	68
Tabel 4.13.....	70
Tabel 4.14.....	72
Tabel 4.15.....	73
Tabel 4.16.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	99
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data Kepemilikan Instiusional.....	103
Lampiran 3 Komisaris Independen.....	109
Lampiran 4 Komite Audit.....	114
Lampiran 5 Capital Intensity.....	118
Lampiran 6 Profitabilitas.....	122
Lampiran 7 Agresivitas.....	126
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	130
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas.....	131
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	132
Lampiran 11 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	132
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	133
Lampiran 13 Hasil Uji t.....	134
Lampiran 14 Hasil Uji F.....	134
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	135