

**PENGARUH UKURAN DEWAN KOMISARIS,
PROFITABILITAS DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2019**

TANIYA FATIMAH BECIK

8335163766



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

***THE EFFECT OF THE BOARD OF COMMISSIONERS' SIZE,
PROFITABILITY AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AGGRESSIVENESS ON PROPERTY AND REAL ESTATE
SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE, 2017 – 2019***

TANIYA FATIMAH BECIK

8335163766



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis is Compiled as One of The Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

ABSTRAK

Taniya Fatimah Becik, 2023: Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh ukuran dewan komisaris, profitabilitas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. Pada penelitian ini digunakan metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis data yakni analisis regresi linier berganda dibantu dengan software Eviews versi 12. Adapun dalam teknik pengambilan sampel yaitu menggunakan purposive sampling pada bank kategori perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia pada periode 2017-2019 di Indonesia dengan jumlah sampel berjumlah 60 entitas. Berdasarkan hasil analisis ditemukan bahwa ukuran dewan komisaris memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, dan intensitas modal memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Keunikan pada penelitian ini terletak pada fenomena agresivitas pajak yang dimana hingga saat ini peraturan mengenai agresivitas pajak belum ada dan tidak jelas, sehingga peneliti mengangkat kembali fenomena agresivitas pajak agar pemerintah mendapatkan bukti empiris dan dapat secepatnya membuat peraturan mengenai agresivitas pajak, sehingga pajak yang didapatkan oleh negara setiap tahunnya tidak berkurang yang mengakibatkan pembangunan di negara tersebut akan dapat berjalan dengan lancar, peneliti juga mengambil sampel perusahaan property karena sektor property adalah salah satu pos pendapatan pajak tertinggi yang diterima oleh negara, peneliti juga mengangkat variabel profitabilitas dan intensitas modal karena kedua variabel tersebut sangat berkaitan dengan agresivitas pajak dan masih minimnya penelitian mengenai kedua variabel tersebut sehingga diharapkan penelitian ini dapat menjadi salah satu tolak ukur untuk melihat sebuah perusahaan yang melakukan agresivitas pajak.

Saran untuk penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menambah variabel independen lainnya dan menggunakan proksi lain untuk agresivitas pajak. Serta menambahkan sampel perusahaan sektor lainnya. Kemudian, menambahkan periode pengamatan agar memperoleh hasil yang akurat. Bagi pihak perusahaan diharapkan memperhatikan kelengkapan dan kualitas informasi pada laporan keuangan dan kinerja direksi. Lalu bagi investor dan kreditor diharapkan lebih bijak untuk tidak mengedepankan maksimalisasi keuntungan dan tidak mengabaikan peraturan yang berlaku serta latar belakang perusahaan. Dan bagi pemerintah diharapkan membuat sebuah peraturan mengenai agresivitas pajak yang jelas agar para pelaku yang melakukan agresivitas pajak mendapatkan efek jera.

Kata Kunci: Ukuran dewan komisaris, profitabilitas, intensitas modal, agresivitas pajak.

ABSTRACT

Taniya Fatimah Becik, 2023: *The Influence of Board of Commissioners Size, Profitability and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. State University of Jakarta.*

This research aims to find out how much influence the size of the board of commissioners, profitability and capital intensity has on tax aggressiveness. In this study, a quantitative research method was used using data analysis techniques, namely multiple linear regression analysis assisted by Eviews version 12 software. The sampling technique was using purposive sampling on banks in the category of property and real estate sector companies listed on the Indonesian stock exchange in the period 2017-2019 in Indonesia with a sample size of 60 entities. Based on the results of the analysis, it was found that the size of the board of commissioners has an influence on tax aggressiveness, profitability has no influence on tax aggressiveness, and capital intensity has an influence on tax aggressiveness.

uniqueness of this research lies in the phenomenon of tax aggressiveness, where until now regulations regarding tax aggressiveness do not exist and are not clear, so the researcher brings back the phenomenon of tax aggressiveness so that the government can obtain empirical evidence and can quickly make regulations regarding tax aggressiveness, so that the tax collected by country every year does not decrease which results in development in that country will be able to run smoothly, the researcher also took samples of property companies because the property sector is one of the highest tax income items received by the country, the researcher also raised the variables profitability and capital intensity because these two variables is closely related to tax aggressiveness and there is still minimal research on these two variables so it is hoped that this research can be a benchmark for seeing a company that is tax aggressive.

Suggestions for further research are expected to add other independent variables and use other proxies for tax aggressiveness. As well as adding samples of other sector companies. Then, add an observation period to obtain accurate results. Companies are expected to pay attention to the completeness and quality of information in financial reports and the performance of directors. Then, investors and creditors are expected to be wiser in not prioritizing profit maximization and not ignoring applicable regulations and the company's background. And the government is expected to make clear regulations regarding tax aggressiveness so that perpetrators who carry out tax aggressiveness get a deterrent effect.

Keywords: *Board of commissioners size, profitability, capital intensity, tax aggressiveness.*

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



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 : Tantya Fatimah Becik
NIM : 8335163766
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : TantyaFatimahbecik@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 Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas, dan Intensitas Modal
Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019

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, 11 September 2023

Penulis

(Tantya Fatimah Becik)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

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 dipublikasikan, 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 sungguh-sungguh dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya yang sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 25 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

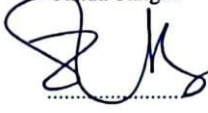






Taniya Fatimah Becik

NIM. 8335163766

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si.,Ak NIP 196803141992032002 (Ketua Penguji)		25-08-2023
2	Dr. Mardi, M.Si NIP 196003011987031001 (Penguji 1)		25-08-2023
3	Dr. IGKA Ulupui,SE.,M.Si.,Ak.,CA NIP 196612131993032003 (Penguji 2)		29-08-2023
4	Nuramalia Hasanah,SE.,M.Ak NIP 197706172008122001 (Pembimbing 1)		01-09-2023
5	Indah Muliasari, SE,Ak.,M.Ak NIDK. 8886100016 (Pembimbing 2)		30-08-2023

Nama : Taniya Fatimah Becik
No. Registrasi : 8335163766
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 25 Agustus 2023

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Cukup hasil yang kasih pembuktian, tidak perlu orang lain tau soal proses yang kita lakukan.

(Shinigami)

Padi yang dipanen hari ini, tidak ditanam kemarin sore.

(Taniya fb)

Jangan pernah lari, tenang dan hadapi. Jadilah seseorang yang tak pernah lari dari masalah walaupun itu mustahil untuk diselesaikan.

(Ario wbw23)

Segala sesuatu menunggu pada waktunya. Tak ada mawar yang mekar sebelum waktunya. Matahari juga tidak terbit sebelum waktunya. Tunggu saja, apa yang menjadi milikmu pasti akan datang kepadamu.

(Jalaluddin Rumi)

Tuhan tidak mengatakan bahwa jalan hidup akan mudah, tapi ia mengatakan “Aku akan bersama mereka yang bersabar”.

(Boneng221123)

Bahagia itu tujuan, kecewa itu jalan, Seseorang tidak akan sampai ke tujuan, tanpa melewati sebuah jalan.

(The Dreamer)

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, Penulis diberikan kesehatan serta kekuatan sampai saat ini sehingga berhasil menyusun, membuat, dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak”.

Adapun maksud dan tujuan dalam penyusunan proposal skripsi ini, yaitu untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari tanpa bantuan dari berbagai pihak, proposal skripsi ini tidak akan terselesaikan. Untuk itu Penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua dan kakak saya yang selalu memberikan dukungan material dan moril kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi;
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, AK, CA. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Nuramalia Hasanah, SE., M.Ak dan Indah Muliasari, SE, Ak., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya untuk membimbing penulis;
5. Dr. ETTY Gurendrawati, M.Si.,Ak selaku Ketua Sidang dan Dosen Penguji yang senantiasa sudah memberikan arahan serta saran kepada penulis;

6. Dr. Mardi, M.Si selaku Dosen Penguji yang senantiasa sudah memberikan arahan serta saran kepada penulis;
7. Para dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah mengajarkan banyak ilmu selama perkuliahan terutama di prodi akuntansi;
8. Ario Wibowo, S.Ak selaku my boyfriend yang telah memberikan motivasi dan dukungan semangat untuk menyelesaikan skripsi agar penulis dapat segera lulus;
9. Sahabat-sahabat Akuntansi angkatan 2016 yang telah memberikan doa dan dukungan.

Dalam skripsi ini, Penulis menyadari masih terdapat kesalahan serta kekurangan karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Masih ada hal-hal yang perlu diperbaiki dan disempurnakan, oleh karena itu penulis terbuka adanya kritik dan saran yang dapat menjadikan skripsi ini lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berdampak positif bagi penulis dan peneliti selanjutnya pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
LEMBAR PENGESAHAN.....	vii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	18
1.3 Tujuan Penelitian.....	18
1.4 Manfaat Penelitian.....	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA	20
2.1 Teori Pendukung	20
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	20
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	22
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	25
2.1.4 Ukuran Dewan Komisaris.....	30
2.1.5 Profitabilitas	34
2.1.6 Intensitas Modal	36
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	39
2.2.1 Penelitian Empiris Terdahulu yang Relevan.....	39
2.2.2 Pengembangan Hipotesis	52
2.2.3 Perumusan Hipotesis Penelitian	58
BAB III METODE PENELITIAN	59

3.1	Objek dan Ruang Lingkup Penelitian.....	59
3.2	Metode Penelitian.....	59
3.3	Populasi dan <i>Sampling</i>	60
3.4	Operasionalisasi Variabel	61
3.4.1	Variabel Dependen	61
3.4.2	Variabel Independen.....	63
3.5	Teknik Analisis Data	66
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	66
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	66
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
3.5.4	Uji Kelayakan Model (Uji F)	69
3.5.5	Uji Statistik t.....	70
3.5.6	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		73
4.1	Deskripsi Data.....	73
4.1.1	Hasil Pemilihan Sampel	73
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	74
4.2	Uji Asumsi Klasik	79
4.2.1	Uji Normalitas	79
4.2.2	Uji Multikolinearitas.....	81
4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	82
4.2.4	Uji Autokorelasi	83
4.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
4.4	Uji Kelayakan Model (Uji F)	86
4.5	Uji Statistik t	88
4.6	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	90
4.7	Pembahasan.....	91
4.7.1	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak ...	91
4.7.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	95
4.7.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.....	98
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN		100

5.1 Kesimpulan	100
5.3 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN-LAMPIRAN	114



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Konseptual	58
Gambar IV.1 Uji Normalitas Sebelum Penyisihan Outliers	80
Gambar IV.2 Uji Normalitas Setelah Penyisihan Outliers.....	80



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	43
Tabel III.1 Kriteria Sampel Penelitian	60
Tabel IV.1 Seleksi Sampel	74
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif Sebelum Penyisihan Outliers	75
Tabel IV.3 Statistik Deskriptif Setelah Penyisihan Outliers	75
Tabel IV.4 Uji Multikolinearitas	81
Tabel IV.5 Uji Heteroskedastisitas.....	82
Tabel IV.6 Uji Autokorelasi.....	84
Tabel IV.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	85
Tabel IV.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	87
Tabel IV.9 Hasil Uji t Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen	88
Tabel IV.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi Penelitian	115
Lampiran 2: Daftar Sampel Penelitian.....	117
Lampiran 3: Data Penelitian Sebelum Uji Outliers	118
Lampiran 4: Data Penelitian Sesudah Uji Outliers	119
Lampiran 5: Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	120
Lampiran 6: Hasil Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris.....	123
Lampiran 7: Hasil Perhitungan Profitabilitas	126
Lampiran 8: Hasil Perhitungan Intensitas Modal	129
Lampiran 9: TABULASI DATA PENELITIAN	132
Lampiran 10: Hasil Uji Normalitas	136
Lampiran 11: Hasil Uji Multikolinearitas	137
Lampiran 12: Hasil Uji Heteroskedastisitas	138
Lampiran 13: Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda, Uji T, Uji F, dan Koefisien Determinasi.....	139
Lampiran 14: Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Seminar Proposal	140
Lampiran 15: Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Skripsi	141
Lampiran 16: Hasil Cek <i>Turnitin</i>	144