

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE*,
INTENSITAS MODAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi pada

Program Studi Akuntansi



Lusi Ayu Ningsih

2017222350110

INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN

JAKARTA


2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi	:	Pengaruh manajemen laba, <i>corporate governance</i> , intensitas modal dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak studi empiris pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020
Nama	:	Lusi Ayuningsih
NIM	:	2017222350110
Prodi Konsentrasi	:	S1 Akuntansi / Perpajakan

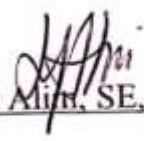
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Mulia Alim, SE, M.Si
NIDN: 040101810

Mengertahui,

Dosen Pembimbing


Mulia Alim, SE, M.Si
NIDN: 040101810

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE*, INTENSITAS MODAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Lusi Ayu Ningsih

NIM : 2017222350110

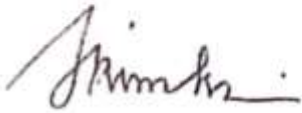
Prodi/ Konsentrasi : S1 Akuntansi/ Perpajakan

Telah diujikan pada tanggal – Februari 2022 di hadapan sidang skripsi dan dinyatakan lulus.

Pembimbing,

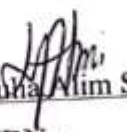
Penguji,


Muli Alim SE.M.Si
NIDN :


Sri Setianingsih SE. Ak. MM
NIDN :315126201

Ketua Program Studi Akuntansi

Wakil Rektor 1 Bidang Akademik


Muli Alim SE.M.Si
NIDN :



Sutia Budi SE M.Si
NIDN :0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini Saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “ Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Governance*, Intensitas Modal dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)” adalah karya Saya dengan arahan dari Dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka dibagian akhir skripsi ini.

Jika di kemudian hari ditemukan unsur plagiarisme dalam skripsi ini, Saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Tangerang, 03 Februari 2022



Lusi Ayu Ningsih

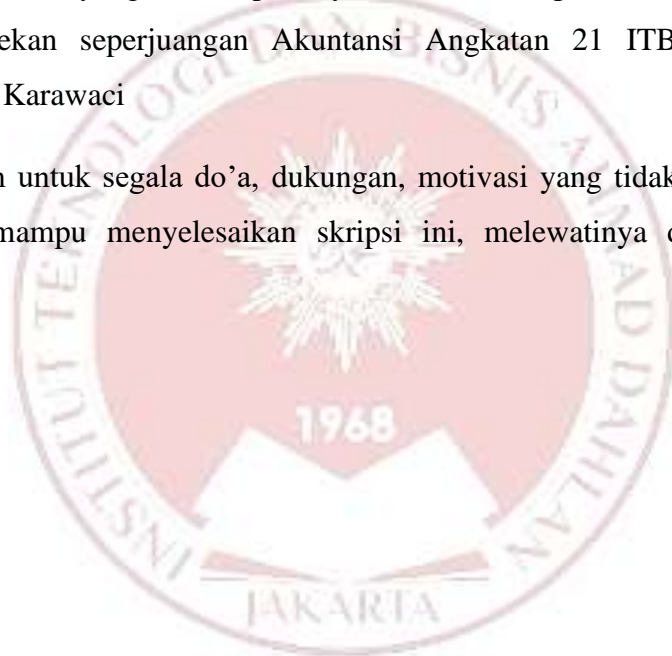
2017222350110

LEMBAR PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, berkat rahmat dan karunia dari Allah SWT dan juga karena izinnya, do'a dari suami, kedua orangtua, keluarga dan teman-teman serta usaha keras yang Saya lakukan dapat menyelesaikan tugas skripsi ini, Saya persembahkan karya ini untuk :

1. Suami tercinta
2. Ibunda dan Ayahanda tercinta
3. Adik-adik kesayanganku
4. Teman-teman yang tidak dapat Saya sebutkan satu persatu
5. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi Angkatan 21 ITB AD Jakarta kampus Karawaci

Terimakasih untuk segala do'a, dukungan, motivasi yang tidak pernah putus sampai Saya mampu menyelesaikan skripsi ini, melewatinya dengan penuh perjuangan.



KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas semua berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah menerima banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan yang baik ini, penulis ingin memberi ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Mukhaer, SE., MM. selaku Rektor Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan.
2. Bapak Mulia Alim, SE., M.Si. selaku Dosen pembimbing dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dan saran serta ilmu dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Sri Setia Ningsih, SE., Ak., MM., CA selaku Dosen penguji skripsi.
4. Suami tercinta Audy Rachman yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi dan materi serta doa yang selalu menyertai langkah ini.
5. Kedua Orang tua tercinta mama Santi Ratmilah dan baba U. Saepuloh yang telah memberikan dukungan, motivasi dan doa yang selalu menyertai dalam langkah ini.
6. Kedua Adik tersayang Saya Raka dan Nida yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam langkah ini.
7. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 21 ITB Ahmad Dahlan yang telah saling mendoakan dan memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Tangerang, 03 Februari 2022

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
LEMBAR PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Teori.....	8
2.1.1 Definisi Pajak.....	8
2.1.1.1 Fungsi Pajak.....	8
2.1.1.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.1.1.3 Penggolongan Pajak.....	10
2.1.1.4 Wajib Pajak	11
2.1.1.5 Subjek Pajak.....	12
2.1.1.6 Perlawanan Pajak.....	13
2.1.1.7 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Agresivitas Pajak	15
2.1.3 Manajemen Laba.....	17
2.1.4 <i>Corporate Governance</i>	20
2.1.5 Intensitas Modal.....	21

2.1.6 Profitabilitas	22
2.2 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak ...	29
2.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.4 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	31
3.2 Objek dan Waktu Penelitian	31
3.2.1 Objek Penelitian.....	31
3.2.2 Waktu Penelitian	31
3.3 Variabel Penelitian.....	32
3.3.1 Variabel Dependen.....	33
3.3.2 Variabel Independen	36
3.4 Operasional Variabel.....	38
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6 Teknik Analisis Data	39
3.6.1 Analisis Deskriptif	39
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	42
3.6.4 Koefisiensi Determinasi	43
3.6.5 Pengujian Hipotesis.....	43

BAB IV

4.1 Gambaran Umm Objek Penelitian	46
4.2 Deskripsi Data.....	54
4.3 Analisis dan Interpretasi Hasil Penelitian	57
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	57
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.3.3 Uji Hipotesis	67

4.3.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	67
4.3.3.2 Uji Parsial (Uji T)	69
4.3.3.3 Uji Simultan (Uji F)	71
4.3.3.4 Koefisiensi Determinasi (R Square).....	72
4.4 Pembahasan.....	73
4.4.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak	73
4.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	74
4.4.3 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak.....	75
4.4.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	76
4.4.5 Pengaruh Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	77
BAB V	
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80



DAFTAR TABEL

2.1 Perbedaan Wajib Pajak Dalam Negeri dan Wajib Pajak Luar Negeri	12
2.2 Pengukuran Agresivitas Pajak	17
2.3 Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	25
3.1 Operasional Variabel.....	37
3.2 Pengambilan Keputusan Uji Autokolerasi	42
4.1 Penentuan Kriteria Sample.....	46
4.2 Perusahaan Sample	47
4.3 Data Variabel Penelitian	30
4.4 Hasil Analisis Deskriptif Data	56
4.5 Hasil Uji Normalitas	44
4.6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	46
4.7 Hasil Uji Multikoloneritas.....	47
4.8 Durbin Watson	30
4.9 Hasil Uji Autokolerasi	30
4.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	56
4.11 Hasil Uji Parsial	44
4.12 Hasil Uji Simultan.....	56
4.13 Hasil Uji Koefisiensi Determiansi.....	44

DAFTAR GAMBAR

1.1 Penerimaan Pajak Indonesia dan Pertumbuhannya (2015-2020)	5
2.1 Kerangka Pemikiran	31
3.1 Waktu Penelitian	36
4.1 Grafik Normal Probability Plot.....	31
4.2 Grafik Scatterplot.....	36

