

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,
INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**



Oleh :

YOHANES SAPTO BAGUS

19120060

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,
INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

YOHANES SAPTO BAGUS

19120060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI**

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Yohanes Sapto Bagus

NPM : 19120060

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul : Pengaruh Kualitas Audit, Komisaris Independen, Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak

Pembimbing

Tanggal: 08 juli 2023

(Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal: 08 juli 2023

(Nia Yuniarsih, S. E.,M.S.A)

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,
INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh

Yohanes Sapto Bagus

19120060

Dipertahankan Di Depan Penguji

Pada Tanggal, 10 Juli 2023

Ketua Tim Penguji

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,
INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh

Yohanes Sapto Bagus

19120060

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal, 10 Juli 2023

Ketua : Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A

Anggota : 1. Vincentia Devina Setyawati, S.E.,M.S.A

2. Dra.Jeanne Asteria W, M.Si,Ak



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yohanes Sapto Bagus
NPM : 19120060
Alamat Asli : Lagur. Manggarai. NTT
No. Identitas (KTP) : 53100232504970003

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK” pada perusahaan manufaktur sektor food and beverage yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2020-2021 merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, atau bentuk lain. Skripsi ini sepenuhnya merupakan hasil kerja saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai dengan kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi. Apabila kemudian hari terbukti saya telah melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab.

Surabaya, 8 - Agustus 2023



Yonanes Sapto Bagus

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK” sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, peneliti telah mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Romo Adrian Adirejo, S.E.,I. M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Lilik Indrawati S.E., M.M. selaku Dekan fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Nia Yuniarsih S.E., M.S.A selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika, sekaligus dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingan bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.





4. Semua dosen dan staf program studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan ilmu dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
5. Kepada kedua orang tua, kakak dan adik saya yang telah memberikan dukungan secara moral dan materil, serta doa dan restu, nasihat dan motivasi selama perkuliahan ini sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Semua pihak yang telah memberikan bantuan, doa dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

DAFTAR ISI

Lembar Persetujuan	i
Kata Pengantar	ii
Daftar Isi	iv
Daftar Tabel	v
Daftar Gambar	vi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Kualitas Audit	11
2.1.1.1 Pengertian Kualitas Audit	11
2.1.1.2 Faktor-faktor Kualitas Audit	12
2.1.1.3 Indikator Kualitas Audit	13
2.1.2. Komisaris Independen	14
2.1.1.3 Prinsip-Prinsip Komisaris Independen	16
2.1.1.4 Indikator Komisaris Independen	17
2.1.3 Intensitas Modal	17
2.1.4 Agresivitas pajak	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Konseptual	24
2.4 Rerangka Pemikiran	24
2.4.1 Hipotesis	24
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1 Obyek Penelitian	27
3.2 Pendekatan Penelitian Dan Sumber Data	27
3.2.1 Pendekatan Penelitan	27
3.2.2 Sumber Data	27



3.3 Variabel Penelitian	28
3.4 Devinisi Operasional Variabel Dan Pengukuran	28
3.4.1 Kualitas Audit (X1)	28
3.4.2 Komisaris Independen (X2)	29
3.4.3 Intensitas Modal (X3)	29
3.4.4 Agresivitas Pajak (Y)	29
3.5 Populasi Dan Sampel	30
3.5.1 Populasi	30
3.5.2 Sampel	30
3.6 Metode Dan Teknik Analisis Data	31
BAB 4 HASIL PENELITIAN	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	38
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	39
4.2.1.1 Uji Normalitas	40
4.2.1.2 Uji Multikolinearitas	41
4.2.1.3 Uji Autokorelasi	42
4.2.1.4 Uji Heteroskedastisitas	43
4.2.2 Uji Regresi Linier	44
4.2.2.1 Uji Kelayakan Model (Uji F)	45
4.2.2.2 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	46
4.2.2.3 Uji t	47
4.3 Pembahasan dan Analisis Data	49
4.3.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak	49
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	52
4.3.3 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	55
BAB 5 PENUTUP	59
5.1 Simpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Presentase kenaikan dan penurunan penerimaan pajak periode

2020-2021 1

Tabel 2.1 Perbedaan penelitian terdahulu dan penelitian saat ini 21

Tabel 2.2 Perbedan penelitian terdahulu dengan penelitian saat 22

Tabel 2.3 Perbedaan penelitan saat ini dan penelitian terdahulu 24

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel 31



ABSTRAK

Indonesia mengharuskan membayar pajak, hampir sebagian besar negara berkembang dengan tingkat populasi penduduk yang tinggi di dunia. Berdasarkan data realisasi penerimaan pajak yang dipublikasikan oleh Direktorat Jenderal Pajak dan Kementerian Keuangan selama 2016 hingga 2020, capaian penerimaan pajak tidak pernah memenuhi target. Fenomena agresivitas pajak pada manajemen perusahaan pertambangan PT Adaro Energy Tbk (ADRO) merevisi alokasi dana belanja modal atau Capital Expenditure (CAPEX) tahun 2020 menjadi US\$ 200 juta- US\$ 250 juta yang awalnya menganggarkan US\$ 300 juta -US\$ 400 juta.

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif dengan metode deskriptif alasannya dikarenakan peneliti memakai analisis statistik. Teknik pengambilan sampel yang digunakan peneliti dalam mengambil sampel adalah *purpose sampling*. Dalam penelitian ini objek yang digunakan peneliti adalah perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang ada di BEI periode 2020-2021.

Berdasarkan hasil uji normalitas menyatakan bahwa data dalam penelitian ini berdistribusi normal dan memenuhi asumsi uji normalitas. Pada uji multikolinearitas didapati nilai *tolerance* semua variabel lebih dari 0,1 dan nilai VIF < 10, sehingga dapat diambil kesimpulan bahwa data penelitian ini antara variabel independen tidak terjadi multikolinearitas. Pada uji autokorelasi pengambilan keputusan uji Durbin-Watson dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi autokorelasi pada model regresi. Pada uji heteroskedastisitas dapat disimpulkan tidak terjadi heteroskedastisitas pada model regresi pada penelitian ini sehingga model regresi dapat digunakan pada tahap analisis selanjutnya. Pada regresi linear didapatkan model regresi sebagai berikut: $Y = -1,482 + 0,689 X_1 + 0,015 X_2 + 0,624 X_3$. Berdasarkan hasil uji F dapat dilihat nilai signifikansi sebesar 0,001. Nilai signifikansi tersebut < 0,05 sehingga dapat disimpulkan uji F signifikan yang artinya hipotesis dalam penelitian ini diterima. Hasil uji koefisien determinasi (R^2) adalah sebesar 0,264 yang berarti variabel bebas mampu menjelaskan dan memberikan pengaruh terhadap variabel terikat sebesar 26,4%. Pada hasil uji t didapati bahwa kualitas audit dan intensitas modal berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2021 sedangkan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan pada agresivitas pajak.

Kata kunci : Kualitas Audit, Komisaris Independen, Intensitas modal, agresivitas pajak.

ABSTRCAT

Indonesia requires paying taxes, most developing countries with high population levels in the world. Based on tax revenue realization data published by the Directorate General of Taxes and the Ministry of Finance during 2016 to 2020, tax revenue achievements have never met the target. The phenomenon of tax aggressiveness in the management of mining company PT Adaro Energy Tbk (ADRO) revised the allocation of capital expenditure (CAPEX) funds in 2020 to US\$ 200 million-US\$ 250 million which was initially budgeted at US\$ 300 million -US\$ 400 million.

This study uses a quantitative research approach with a descriptive method because researchers use statistical analysis. The sampling technique used by researchers in taking samples is purpose sampling. In this study, the object used by researchers is a food and beverage sub-sector manufacturing company on the IDX for the 2020-2021 period.

Based on the results of the normality test, it is stated that the data in this study is normally distributed and meets the assumptions of the normality test. In the multicollinearity test, it was found that the tolerance value of all variables was more than 0.1 and the value of $VIF < 10$, so it can be concluded that the data of this study between independent variables did not occur multicollinearity. In the durbin-watson test decision-making autocorrelation test, it can be concluded that there is no auto correlation in the regression model. In the heteroscedasticity test, it can be concluded that heteroscedasticity does not occur in the regression model in this study so that the regression model can be used in the next stage of analysis. In linear regression, the regression model is obtained as follows: $Y = -1.482 + 0.689 X_1 + 0.015 X_2 + 0.624 X_3$. Based on the results of the F test, it can be seen that the sigifikansi value is 0.001. The significance value is < 0.05 so that it can be concluded that the F test is significant, which means that the hypothesis in this study is accepted. The result of the coefficient determination test (R^2) is 0.264 which means that the independent variable is able to explain and influence the dependent variable by 26.4%. In the results of the t test, it was found that audit quality and capital intensity had a significant effect on tax aggressiveness in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2021, while independent commissioners did not have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Audit Quality, Independent Commissioner, Capital intensity, tax aggressiveness.