



**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, *CAPITAL INTENSITY*
MEKANISME BONUS, INDEPENDENSI DEWAN
KOMISARIS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

Oleh :

Nama : Patricia Angeline

NIM : 31200083

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2024

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, *CAPITAL INTENSITY*, MEKANISME BONUS, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Diajukan Oleh

Nama : Patricia Angeline

NIM : 31200083

Jakarta, 26 Januari 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2024

C Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Patricia Angeline / 31200083 / 2024 / Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, Mekanisme Bonus, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022) / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak.,M.Si.,M.Ak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan penerimaan yang akan digunakan untuk memenuhi kebutuhan negara. perbedaan kepentingan ini yang menyebabkan seorang manajer cenderung untuk melakukan tindakan agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh TCAP (*Thin Capitalization*), CAPIN (*Capital Intensity*), MBON (Mekanisme Bonus), KOIN (Independensi Dewan Komisaris), dan SIZE (Ukuran Perusahaan).

Penelitian ini didasari oleh teori agensi, teori akuntansi positif, dan teori perilaku terencana. Teori agensi menjelaskan adanya perbedaan kepentingan antara agen dan prinsipal yang mempengaruhi agresivitas pajak. Teori akuntansi positif berusaha untuk memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang dibuat perusahaan. Teori Perilaku Terencana menjelaskan niat seseorang untuk melakukan suatu perilaku yang dipengaruhi oleh kontrol yang dirasakan. TCAP adalah situasi dimana perusahaan memiliki utang yang jumlahnya lebih besar dibandingkan jumlah modal. CAPIN adalah seberapa besar perusahaan berinvestasi pada aset tetap. MBON adalah pemberian kompensasi tambahan kepada pegawai atas pencapaian target perusahaan. KOIN adalah peran dari perusahaan yang berperan sebagai pengawas. SIZE adalah pengukuran untuk mengklasifikasi besar atau kecilnya suatu perusahaan. Hipotesis pada penelitian ini ada lima, TCAP berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, CAPIN berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, MBON berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, KOIN berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan SIZE berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Objek penelitian ini terdiri dari 24 perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *Non Probability Sampling* dengan metode *Purposive Sampling*. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis menggunakan *software* SPSS 26.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada periode 2020-2022 adanya indikasi tindakan agresivitas pajak dengan rata-rata PPh terutang Badan jika dibandingkan dengan pajak komersial hanya membayar pajak jika 21,12%. Hasil uji F pada model persamaan menunjukkan bahwa Sig 0,027. Lalu, pada uji t didapatkan masing-masing Sig untuk variabel TCAP = 0,007; CAPIN = 0,0875; MBON = 0,1335; KOIN = 0,4395; dan SIZE = 0,035. Untuk koefisien determinasi (R^2) didapatkan persentase sebesar 17,1%.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel TCAP cukup bukti berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak. Namun variabel CAPIN, MBON, KOIN, dan SIZE tidak cukup bukti berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, Mekanisme Bonus, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan.



ABSTRACT

Patricia Angeline / 31200083 / 2024 / *The Influence of Thin Capitalization, Capital Intensity, Bonus Mechanism, Board of Commissioners Independence, and Company Size on Tax Aggressiveness (In Non-Cyclicals Consumer Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2020-2022)* / Advisor : Amelia Sandra, S.E., Ak.,M.Si.,M.Ak.

Taxes for companies are expenses that reduce company profits, while taxes for the state are revenues that will be used to meet state needs. This difference in interests causes a manager to tend to take tax aggressive actions. The purpose of this study was to measure whether tax aggressiveness can be influenced by TCAP (Thin Capitalization), CAPIN (Capital Intensity), MBON (Bonus Mechanism), KOIN (Independence of the Board Commissioners), and SIZE (Company Size).

This research is based on agency theory, positive accounting theory, theory of planned behavior. Agency theory explains the differences in interests between agents and principals which influence tax aggressiveness. Positive accounting theory seeks to understand and predict the accounting policy choices that companies make. Theory of planned behavior explains a person's intention to carry out a behavior which is influenced by perceived control. TCAP is a situation where the company has debt that is greater than the amount of capital. CAPIN is how much a company invests in fixed assets. MBON is the provision of additional compensation to employees for achieving company targets. KOIN is the role of company which acts as a supervisor. SIZE is a measurement to classify how big or small a company is. There are five hypotheses in this study, TCAP has a positive effect on tax aggressiveness, CAPIN has a positive effect on tax aggressiveness, MBON has a positive effect on tax aggressiveness, KOIN has a positive effect on tax aggressiveness, and SIZE has a positive effect on tax aggressiveness.

The object of this study consists of 24 non-cyclicals consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. The sampling technique uses the Non Probability Sampling technique with the Purposive Sampling method. The data analysis methods to be used are descriptive statistical analysis, pooling test, multiple linear regression, classical assumption test and hypothesis testing using SPSS 26 software.

The results of descriptive statistical analysis showed that in the period 2020-2022, there are indications of tax aggressiveness with the average corporate income tax payable when compared to commercial taxes only paying 21,12%. F test result on the equation model shows that Sig 0,027. Then in the t test obtained each Sig for variables TCAP = 0,007; CAPIN = 0,0875; MBON = 0,1335; KOIN = 0,4395; and SIZE = 0,035. For the coefficient of determination (R^2) obtained a percentage of 17,1%.

The results of this study showed that TCAP sufficiently evident to have a positive effect on Tax Aggressiveness. However, the variables CAPIN, MBON, KOIN, and SIZE are not sufficiently evident that they have an effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Thin Capitalization, Capital Intensity, Bonus Mechanism, Independence of the Board of Commissioners, and Company Size.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat tepat waktu dalam menyelesaikan karya akhir yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, Mekanisme Bonus, Independensi Dewan Komisaris, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2020”

Skripsi ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk menerapkan teori-teori yang telah dipelajari oleh penulis dalam perkuliahan serta merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan keterampilan dan pengetahuan penulis, sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis berusaha sebaik mungkin saat menulis karya akhir ini.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah senantiasa untuk membimbing, memberikan konsep teoritis, pengarahan, saran, dan kritik membangun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Keluarga penulis, Bapak Welly Suhendra dan Ibu Frida Magdalena, Katherine Priscilla, dan Mochi atas doa dan dukungan yang diberikan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan proses perkuliahan dan penelitian ini dengan baik.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah memberikan ilmu dan pelajaran untuk penulis selama menjalani masa perkuliahan.



4. Seluruh staf perpustakaan yang telah menyediakan berbagai buku dan bacaan lainnya sebagai bahan penulis.
5. Andreas Bayu yang selalu memberi doa, dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis.
6. Teman-teman seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, Gracia, Mita, dan Wilxen yang saling menyemangati dan membantu proses penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis yang telah menemani selama perkuliahan, Viona, Liana, Gracia, Mita, Syifa, Clarissa, Angela, Felicia, dan Angelique yang sudah menemani penulis baik dalam suka maupun duka dari awal memulai perkuliahan sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
8. Kepada teman-teman kuliah dari Angkatan 2020 yang turut berjuang bersama-sama sejak awal perkuliahan hingga saat ini.
9. Terakhir, untuk diri saya sendiri, Patricia Angeline yang telah berjuang dengan sangat baik untuk menyelesaikan skripsi ini, dengan segala rintangan yang ada. Terima kasih sudah mau semangat dan tetap optimis.

Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat baik untuk penulis maupun untuk pembaca. Terima kasih.

Jakarta, 26 Januari 2024

Penulis

(Patricia Angeline)



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GRAFIK	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	11
C. Batasan Masalah	11
D. Batasan Penelitian	12
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian	13
G. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	19
3. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	21
4. Perpajakan	23
5. Agresivitas Pajak	27



6.	<i>Thin Capitalization</i>	29
7.	<i>Capital Intensity</i>	31
8.	Mekanisme Bonus.....	33
9.	Independensi Dewan Komisaris	34
10.	Ukuran perusahaan.....	35
A.	Penelitian Terdahulu	38
B.	Kerangka Pemikiran	46
C.	Hipotesis Penelitian	54
BAB III METODE PENELITIAN		55
A.	Objek Penelitian	55
B.	Desain Penelitian	55
C.	Variabel Penelitian.....	57
D.	Teknik Pengambilan Sampel	61
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	63
F.	Teknik Analisis Data.....	64
1.	Statistik Deskriptif	64
2.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	65
3.	Uji Asumsi Klasik.....	66
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	70
5.	Uji Hipotesis	70
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		75
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	75
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	76
C.	Hasil Penelitian.....	81
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	81
2.	Uji Asumsi Klasik.....	82
3.	Analisis Regresi Linear Berganda	86

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Uji Hipotesis	88
D. Pembahasan	92
1. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Agresivitas Pajak	92
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	93
3. Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Agresivitas Pajak	95
4. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak	96
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	97
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	99
A. Kesimpulan	99
B. Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN	111

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kriteria Ukuran Perusahaan.....	37
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1	Variabel Penelitian dan Cara Pengukuran Variabel	61
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	63
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	69
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	77
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	82
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	83
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikoloneritas	84
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	86
Tabel 4.7	Hasil Uji F.....	88
Tabel 4.8	Hasil Uji t.....	89
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	91

© Hak Cipta ini milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GRAFIK

© Grafik 1.1 *Tax Ratio* Indonesia 4

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 54

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	111
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan <i>Outlier</i>	111
Lampiran 3 Rekapitulasi Data Penelitian	112
Lampiran 4 Perhitungan Agresivitas Pajak (AP) dengan <i>Current Effective Tax Rate</i>	114
Lampiran 5 Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> (TCAP)	116
Lampiran 6 Perhitungan <i>Capital Intensity</i> (CAPIN).....	118
Lampiran 7 Perhitungan Mekanisme Bonus (MBON).....	120
Lampiran 8 Perhitungan Independensi Dewan Komisaris (KOIN).....	122
Lampiran 9 Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE).....	124
Lampiran 10 Hasil <i>Output</i> SPSS	126
Lampiran 11 Data <i>Outliers</i>	142