



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017**

Oleh

**YUSUF HERMANSYAH**

NIM. 2015-11-226

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2020**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013 – 2017**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata

Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

**YUSUF HERMANSYAH**

NIM. 2015-11-226

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS TAHUN**

**2020**

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013 – 2017**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

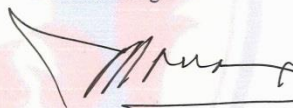
Tanggal.....

Mengetahui  
Ketua Program Studi Manajemen





**Dina Lusianti, SE. MM. AAK.**  
NIDN : 0630098401

Pembimbing I



**Drs. H. M. Masruri, MM.**  
NIDN : 0601085601

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM**  
NIDN : 0618066201

Dosen Pembimbing II



**Nurul Rizka Arumsari, SE, MM**  
NIDN : 0628048702

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

*“Seseorang yang bertindak tanpa ilmu ibarat bepergian tanpa petunjuk. Dan sudah banyak yang tahu kalau orang seperti itu sekiranya akan hancur, bukan selamat.”*

**(Hasan AlBasri)**

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”*

**(QS. Al-Insirah: 6-8)**

*“Barang siapa yang memberi kemudharatan kepada seorang muslim, maka Allah akan memberi kemudharatan kepadanya. barang siapa yang menyusahkan seorang muslim maka Allah akan menyusahkan dia.”*

**(Hadits Riwayat Abu Daud)**

### Persembahan :

Skripsi ini penulis persembahkan kepada :

- ✓ Ayah dan bunda ku tercinta
- ✓ Saudaraku tersayang
- ✓ Sahabat yang menjadi penyemangat
- ✓ Dosen dan almamater Universitas Muria Kudus



## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis haturkan kehadiran Allah SWT atas kuasa dan rahmat-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017”**

Skripsi ini ditulis adalah sebagai bagian ataupun hal yang harus ditempuh dan diselesaikan pada program Sarjana (S1) Jurusan Manajemen Keuangan.

Penulis tak lupa mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak atas bantuan, bimbingan, dukungan dan arahan yang sangat membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, Antara lain:

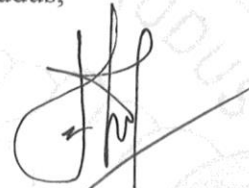
- 1) Dr., Suparno., SH., M.S sebagai Rektor Universitas Muria Kudus.
- 2) Dr., H., Mohamad Edris., Drs, MM sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
- 3) Ibu Dina Lusianti., SE., MM. AAK. sebagai Ketua Progdil Manajemen Universitas Muria Kudus.
- 4) Drs. H. M. Masruri., M., M. selaku Dosen Pembimbing I yang sudah memberikan bimbingan.
- 5) Nurul Rizka Arumsari, SE, MM. Selaku Dosen Pembimbing II yang sudah dengan sabar membimbing.
- 6) Semua Dosen, khususnya dosen jurusan Manajemen atas segala pitutur, nasihat.

- 7) Ayah, ibu, saudara saudariku tersayang sudah menyemangati mensupport sehingga penulis bisa semangat mengerjakan..
- 8) Semua elemen yang sudah membantu penulis selama ini, dan terutama dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala saran ataupun kritik yang bersifat membangun supaya nanti di kemudian hari.

Kudus,

2020



**Yusuf Hermansyah**  
NIM : 201511226

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017**

**YUSUF HERMANSYAH**

NIM., 2015-11-226

Pembimbing : (1) Drs., H., M. Masruri., M.M (2) Nurul Rizka Arumsari, SE, MM

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

**ABSTRAKSI**

Penerimaan pajak merupakan penerimaan negara yang sangat penting di Indonesia. Pajak bisa digunakan sebagai salah satu point meningkatkan pendapatan perkapita sebuah negara.

Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda, Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) *Capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. (2) Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak (3) Kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak (4) Dewan komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak (5) *capital intensity*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan komisaris independen secara berganda berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masuk ke dalam sampel penelitian

Kata Kunci : *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Agresivitas Pajak.

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, COMPANY SIZE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND INDEPENDENT COMMISSIONERS ON TAX AGGRESSIVENESS ON MANUFACTURING***

***COMPANIES LISTING ON INDONESIA STOK EXCHANGED***

***PERIODE 2013 – 2017***

**YUSUF HERMANSYAH**

NIM., 2015-11-226

*Mentor : (1) Drs. H. M. Masruri., M.M (2) Nurul Rizka Arumsari, SE, MM*

***MURIA KUDUS UNIVERSITY  
FACULTY OF ECONOMIC AND BUSINES  
MANAGEMEN STUDYING PROGRAMS***

***ABSTRACTION***

*Tax revenue is state revenue that is used to improve people's lives. To improve the standard of living of the people, a budget that is always increasing is needed.*

*Annalysis on the data used on this studying using multiplied linearible regresion. The resalts shawed that: (1) Capital intensity has a negative and significant effect on tax aggressiveness. (2) company size has positive and significant effect on tax aggressiveness (3) institutional ownership has positive and significant effect on tax aggressiveness (4) independent commissioners have negative and significant effect on tax aggressiveness (5) capital intensity, company size, institutional ownership, and Independent commissionershas a multiple influence the tax aggrressiveness of manufactured company listing in the Indonesia Stock Exchanges that are included on the studying sample*

*Keywords: Capital Intensity, Company Size, Institutional Ownership, Independent Commissioners, and Tak Aggressifeness.*



## DAFTAR ISI

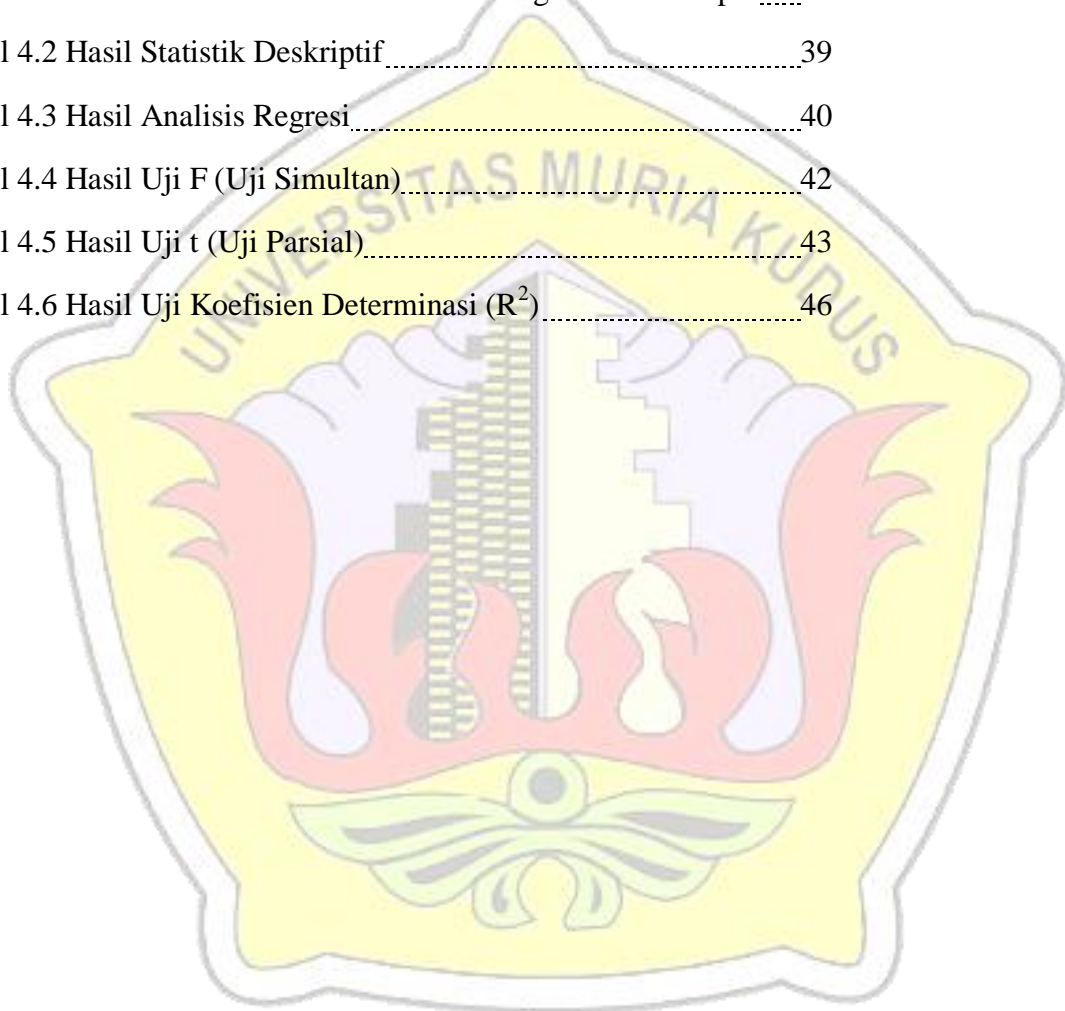
Halaman	
HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAKSI.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.3. Perumusan Masalah.....	8
1.4.Tujuan Penelitian.....	9
1.5.Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Manajemen Keuangan.....	11
2.2. Agresivitas Pajak.....	13
2.3. <i>Capital Intensity</i> .....	15
2.4. Ukuran Perusahaan.....	16
2.5. Kepemilikan Institusional.....	17

2.6. Komisaris independen.....	18
2.7. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	20
2.8. Hubungan Antar Variabel.....	24
2.9. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	28
2.10.Hipotesis.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	30
3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4. Populasi dan Sampel.....	34
3.5. Pengumpulan Data.....	36
3.6. Pengolahan Data.....	37
3.7. Analisis Data.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	42
4.2. Pembahasan.....	52
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>56</b>
5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Saran.....	57

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian.....	31
Tabel 4.1 Prosedur dan Kriteria Pemilihan Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Analisis Regresi.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Diagram Penerimaan Pajak 2018 .....	2
Gambar 1.2 Diagram Penerimaan Pajak Januari 2019 .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	24

