

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *LEVERAGE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

JESSICA LEONI WONGKAR

18041033



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO

2022

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Telah diuji pada tanggal : 12 Juli 2022
Susunan Penguji :

1. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

Penguji I



2. Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., CA.

Penguji II



3. Meitty Wongkar, S.E., M.Si.

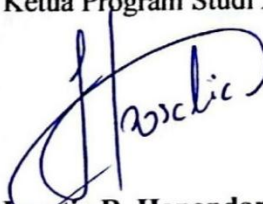
Penguji III



Manado, 12 Juli 2022

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi,

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Menyetujui,
Ketua Program Studi Akuntansi,

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *LEVERAGE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Oleh:

Jessica Leoni Wongkar

18041033

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua,



Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

Anggota,

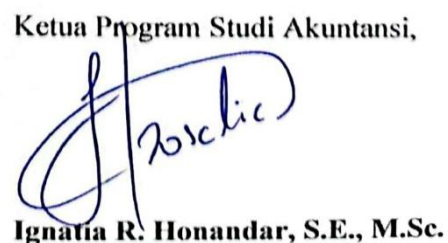


Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

Manado, 6 Juli 2022

Dekan Fakultas Ekonomi,

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Ketua Program Studi Akuntansi,

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.



UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE

**FAKULTA EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 12 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 12 Juli 2022
Yang memberi pernyataan,



Jessica Leoni Wongkar

ABSTRAK

Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Good Corporate Governance*, *Capital Intensity Ratio*, *Leverage*, Dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Dibimbing Oleh: Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. dan Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang besar bagi kesejahteraan pembangunan negara Indonesia. Sehingga diperlukan kesadaran dari wajib pajak untuk membayar pajak. Perusahaan sebagai wajib pajak harus membayar pajaknya sesuai ketentuan yang berlaku. Namun, perusahaan juga memiliki kepentingan untuk memaksimalkan profitnya dan pajak dianggap sebagai biaya yang akan mengurangi keuntungan perusahaan dan memperkecil laba bersih. Kondisi inilah yang menyebabkan banyak perusahaan melakukan agresivitas pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan, *good corporate governance*, *capital intensity ratio*, *leverage* dan *financial distress* terhadap agresivitas pajak. Variabel dependen adalah agresivitas pajak yang diukur dengan ETR (*Effective Tax Rate*). Variabel independen diukur dengan ln total aset, jumlah komite audit, *capital intensity ratio*, *debt to equity ratio* dan model Zmijewski.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder, yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan tahun 2018-2020. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 hingga 2020 yang berjumlah 32 perusahaan. Teknik pengumpulan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dimana diperoleh 90 sampel dari 30 perusahaan. Analisis data yang digunakan untuk penelitian adalah regresi logistik. Metode analisis terdiri dari statistik deskriptif, uji kelayakan model, uji keseluruhan model, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa Karakteristik Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Capital Intensity Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Financial Distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Kemudian, hasil uji secara simultan menunjukkan bahwa Karakteristik Perusahaan, *Good Corporate Governance*, *Capital Intensity Ratio*, *Leverage*, dan *Financial Distress* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Agresivitas Pajak, Karakteristik Perusahaan, Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, Financial Distress*

ABSTRACT

The Influence of Company Characteristics, Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, and Financial Distress on Tax Aggressiveness of Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. Supervised By: Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. and Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

Taxes are the source of state revenue for the welfare of the development of the Indonesian state. It requires awareness of the taxpayers to pay taxes. Companies as taxpayers must pay their taxes in accordance with the applicable regulations. However, the company also has an interest in maximizing its profit and taxes are considered as costs that will reduce the company's profits and reduce the net income. This condition causes many companies to do tax aggressiveness.

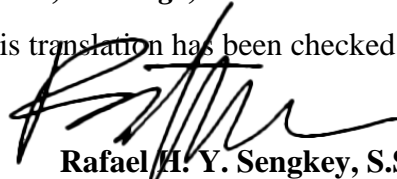
This study aimed to determine and analyze the influence of company characteristics, good corporate governance, capital intensity ratio, leverage, and financial distress on tax aggressiveness. The dependent variable was the tax aggressiveness as measured by ETR (Effective Tax Rate). The independent variable was measured by in total assets, number of audit committees, capital intensity ratio, debt to equity ratio and the Zmijewski model.

This study used the quantitative approach. The data used was secondary data, namely the company's annual financial statements for 2018-2020. The population in this study was the food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2020, totaling 32 companies. The sampling technique used was purposive sampling where 90 samples were obtained from 30 companies. The data was analyzed using the logistic regression. The method of analysis consisted of descriptive statistics, model feasibility test, overall model test, and hypothesis testing.

The results of the study partially showed that the characteristics of the company had a significant effect on tax aggressiveness. Good Corporate Governance had no significant effect on tax aggressiveness. Capital Intensity Ratio had no significant effect on tax aggressiveness. Leverage had a significant effect on tax aggressiveness. Financial Distress had no significant effect on tax aggressiveness. Then, the results simultaneously showed that the Company's Characteristics, Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, and Financial Distress had a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Company Characteristics, Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, Financial Distress

This translation has been checked and proven accurate.



Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd.

Head of Language Development Office

Universitas Katolik De La Salle Manado

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat rahmat dan penyertaan-Nya yang begitu besar, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Good Corporate Governance*, *Capital Intensity Ratio*, *Leverage* Dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020” dengan baik.

Penyusunan Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan, doa, bantuan serta motivasi oleh orang-orang terdekat. Untuk itu dengan penuh rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa membimbing, melindungi dan menyertai penulis dalam situasi dan kondisi apapun sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini.
2. Papa, Mama, Kakak Jacky yang tidak pernah lelah mendoakan dan memberikan motivasi serta semangat kepada penulis selama penyusunan Skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.

4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
5. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi II yang sudah membimbing, membantu dan memberikan banyak masukan serta arahan kepada Penulis dalam menyusun Skripsi ini.
6. Bapak Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I, serta Dosen Penguji I yang sudah membimbing, membantu dan memberikan banyak masukan serta arahan kepada Penulis dalam menyusun dan menyelesaikan Skripsi ini.
7. Bapak Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., CA. selaku Dosen Penguji Skripsi II yang sudah memberikan penilaian dan masukan kepada Penulis.
8. Ibu Meitty Wongkar, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji Skripsi III yang sudah memberikan penilaian dan masukan kepada Penulis.
9. Gregoria Mugawe, Shania Rarun, Adisty Rumondor, Marlifia Sasahi yang sama-sama sedang menyusun Skripsi, yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada Penulis.
10. Teman-teman seperjuangan khususnya Akuntansi 2018, yang sama-sama memberikan semangat dan motivasi agar dapat menyelesaikan Skripsi ini secara bersama-sama.

Penulis berharap berharap Skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dan dapat menambah wawasan dan pengetahuan. Penulis menyadari bahwa masih terdapat beberapa kekurangan dalam Skripsi ini. Untuk itu, Penulis mohon maaf atas kesalahan yang terdapat di dalam Skripsi ini.

Manado, 6 Juli 2022

Jessica Leoni Wongkar

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	ii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.5. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.6. Sistematika Penulisan	Error! Bookmark not defined.
BAB II KERANGKA TEORITIS	Error! Bookmark not defined.

2.1.	Tinjauan Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.2.	Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.2.1.	<i>Agency Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2.2.	Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.3.	Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.4.	Karakteristik Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.2.5.	<i>Good Corporate Governance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2.6.	<i>Capital Intensity Ratio</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2.7.	<i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2.8.	<i>Financial Distress</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.	Kerangka Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.4.	Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.4.1.	Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .	Error! Bookmark not defined.
2.4.2.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.4.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.4.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.	Error! Bookmark not defined.

2.4.5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.4.6. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, <i>Good Corporate Governance</i> , <i>Capital Intensity Ratio</i> , <i>Leverage</i> dan <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	Error
	! Bookmark not defined.
BAB III DESAIN PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2. Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3. Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran	Error! Bookmark not defined.
3.4.1. Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2. Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.5. Instrumen Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.6. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2. Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
3.6.3. Menilai Keseluruhan Model Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
	defined.
3.6.4. Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
3.6.5. Regresi Logistik.....	Error! Bookmark not defined.

3.6.6. Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1. Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1. Deskripsi Data	Error! Bookmark not defined.
4.2. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3. Uji Kelayakan Model.....	Error! Bookmark not defined.
4.4. Uji Keseluruhan Model.....	Error! Bookmark not defined.
4.5. Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
4.6. Matriks Klasifikasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.7. Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.7.1. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.8. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP.....	Error! Bookmark not defined.
5.1. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Penerimaan Negara Tahun 2018-2020 **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu **Error!**

Bookmark not defined.

No table of figures entries found. Tabel 3. 2 Instrumen Penelitian

.....43

Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 2 Total Sampel Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 4 Statistik Frekuensi **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 5 Uji Kelayakan Model **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 6 *Block 0*..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 7 *Block 1* **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 9 Matriks Klasifikasi **Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Logistik **Error! Bookmark not defined.**
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

No table of figures entries found.Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....**Error!**
Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

No table of figures entries found.

