



**UNIVERSITAS ANDALAS**  
**DEPARTEMEN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS ANDALAS**

**SKRIPSI**

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY,  
DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2021)*

Oleh :

**ANANDA HAFIZH**  
**1910532008**


**Dosen Pembimbing :**

**Dra. Husna Roza, SE, MCom (Hons), Ak, CA**

*Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat – Syarat Guna Memperoleh  
Gelara Sarjana Akuntansi*

**PADANG**

**2023**

	No Alumni Universitas	<b>Ananda Hafizh</b>	No Alumni Fakultas
	<b>BIODATA</b>		

a) Tempat/Tgl Lahir: Pekanbaru, 26 Januari 2001 b) Nama Orang Tua: Haikal Fikri dan Lirra Kumala Sari c) Fakultas: Ekonomi dan Bisnis d) Jurusan: Akutansi e) No BP: 1910532008 f) Tanggal Lulus: 20 Juni 2023 g) Predikat Lulus: Dengan Pujian h) IPK: 3,60 i) Lama Studi: 3 Tahun 11 Bulan j) Alamat Orang Tua: Jl. Meranti Perum. Villa Garuda Mas Blok B/3, Kota Pekanbaru

**Pengaruh *Corporate Governance*, *Capital Intensity*, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

Skripsi Oleh : Ananda Hafizh

Pembimbing: Dra. Husna Roza, SE, MCom (Hons), Ak, CA

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of corporate governance, capital intensity, and firm characteristics on tax aggressiveness. Corporate governance is measured using proxies (managerial ownership, independent commissioner, and audit committee). Firm characteristics is measured using proxies (profitability, leverage, and firm size). The dependent variable of this research is tax aggressiveness which measured using effective tax rate (ETR). The population in this studi is the infrastructures companies listed on Indonesia Stock Exchange (BEI) 2018-2021. The sample was determined by purposive sampling method and obtained 17 companies. Data analysis conducted with multiple linear regression model with the help of software SPSS Version 25. The result shows that managerial ownership, independent commissioner, audit committee, capital intensity, profitability have no effect on tax aggressiveness. Leverage has positive effect on tax aggressiveness while firm size has negative effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Managerial Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Capital Intensity, Profitability, Leverage, Firm Size*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance*, *capital intensity*, dan karakteristik perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Corporate governance* diukur dengan proksi kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan komite audit. Karakteristik perusahaan diukur dengan proksi profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Variabel dependen pada penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur dengan ETR. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga didapatkan 17 perusahaan. Analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan alat uji SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit, *capital intensity*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** Agresivitas Pajak, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Komite Audit, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan

