

**PENGARUH *GENDER DIVERSITY* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI



OLEH :

LIDYA IVANNA

1810011311101

*Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Strata 1*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

PADANG

2023

UNIVERSITAS BUNG HATTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

NAMA : LIDYA IVANNA

NPM : 1810011311101

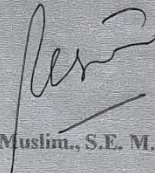
PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S1)

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *GENDER DIVERSITY* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada hari **Senin, 27 Februari 2023**.

PEMBIMBING SKRIPSI



Resti Yulistia Muslim., S.E. M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Retnowati Harahap, S.E., M.Si

PENGARUH *GENDER DIVERSITY* DEWAN KOMISARIS, *GENDER DIVERSITY* DEWAN DIREKSI DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Lidya Ivanna¹, Resti Yulistia Muslim²
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi
Universitas Bung Hatta
Email : lidyaivanna18@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *gender diversity* dewan komisaris, *gender diversity* dewan direksi dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021, dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh sebanyak 129 sampel dan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id Data diolah dengan menggunakan SPSS 21.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa *gender diversity* dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*, *gender diversity* dewan direksi berpengaruh positif terhadap *effective tax rate* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Pada penelitian ini agresivitas pajak diukur dengan *effective tax rate*.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, *Gender Diversity* Dewan Komisaris, *Gender Diversity* Dewan Direksi, *Capital Intensity*

THE EFFECT OF GENDER DIVERSITY OF THE BOARD OF COMMISSIONERS, GENDER DIVERSITY OF THE BOARD OF DIRECTORS AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVITY

Lidya Ivanna¹, Resti Yulistia Muslim²
Accounting Department, Faculty of Economics and Business,
Bung Hatta University

Email : lidyaivanna18@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of board of commissioners' gender diversity, board of directors' gender diversity and capital intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021, using a purposive sampling method. The samples obtained were 129 samples and the type of data used in this study was secondary data obtained from www.idx.co.id. The data was processed using SPSS 21.

Based on the results of hypothesis testing it was found that gender diversity of the board of commissioners has no effect on the effective tax rate, gender diversity of the board of directors has a positive effect on the effective tax rate and capital intensity has no effect on the effective tax rate. In this study, tax aggressiveness is measured by the effective tax rate.

Keywords: Tax Aggressiveness, Gender Diversity of the Board of Commissioners, Gender Diversity of the Board of Directors, Capital Intensity

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penulisan	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1. Teori Agensi	11
2.2. Pengertian Pajak.....	12
2.3. Jenis Pajak	13
2.4. Objek Pajak	15
2.5. Fungsi Pajak	16
2.6. Agresivitas Pajak	17
2.7. Gender Diversity	20
2.7.1. Gender Diversity Dewan Komisaris	21
2.7.2. Gender Diversity Dewan Direksi	23
2.8. Capital Intensity.....	24
2.9. Pengembangan Hipotesis.....	25
2.9.1. Pengaruh Gender Diversity Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak	25
2.9.2. Pengaruh Gender Diversity Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak	26
2.9.3. Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.10. Kerangka Konseptual.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Objek, Populasi dan Sampel	30

3.2	Jenis dan Sumber Data.....	30
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.3.1	Variabel Dependen (Y).....	31
3.3.2	Variabel Independen (X).....	32
3.3.2.1	<i>Gender Diversity</i> Dewan Komisaris.....	32
3.3.2.2	<i>Gender Diversity</i> Dewan Direksi.....	33
3.3.2.3	<i>Capital Intensity</i>	33
3.4	Teknik Analisis Data.....	34
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	34
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.4.2.1	Uji Normalitas.....	35
3.4.2.2	Uji Multikolinearitas.....	35
3.4.2.3	Uji Autokorelasi.....	36
3.4.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.4.3	Pengujian Hipotesis.....	37
3.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	38
3.4.3.2	Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	38
3.4.3.3	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	38
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		40
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian.....	40
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3.1	Hasil Uji Normalitas.....	43
4.3.2	Uji Multikoloniearitas.....	45
4.3.3	Uji Autokorelasi.....	46
4.3.4	Uji Heterokedastisitas.....	47
4.4	Hasil Pengujian Hipotesis.....	48
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
4.4.2	Uji Statistik (F).....	49
4.4.3	Uji Individual (Uji Statistik t).....	49
4.5	Pembahasan Hasil.....	49
4.5.1	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak.....	50
4.5.2	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak.....	51

4.5.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas pajak.....	52
BAB V KESIMPULAN.....	54
5.1 Kesimpulan.....	54
5.2 Implikasi Hasil penelitian	54
5.3 Keterbatasan Penelitian	55
5.4 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	61