

**PENGARUH *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN BEBAN  
PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumer Primer yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2018-2022)**

**TUGAS AKHIR**

**DIAN PRIHATINI**

**203403516046**



**PRODI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2024**

**PENGARUH *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN BEBAN  
PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN  
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumer Primer yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2018-2022)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

**DIAN PRIHATINI**

**203403516046**



**PRODI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NASIONAL**

**JAKARTA**

**2024**

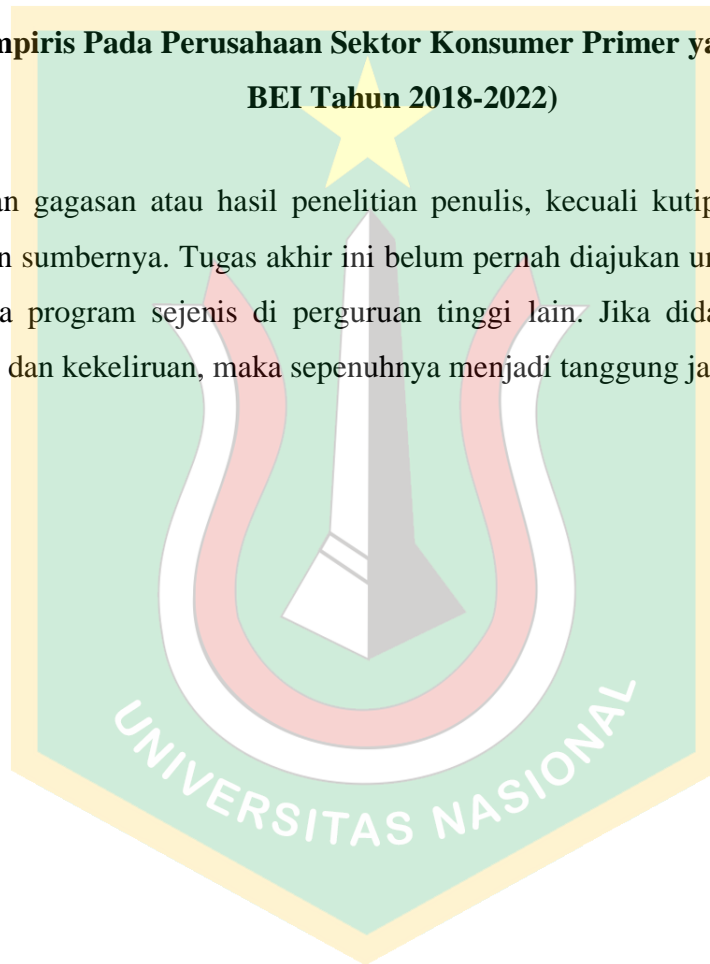
## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir ini berjudul:

### **PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumer Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.



Jakarta, 17 Februari 2024



Dian Prihatini

NPM: 203403516046

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY,  
DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : **DIAN PRIHATINI**

Nomor Pokok : **203403516041**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir

**(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)**

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

**(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)**

Jakarta

: 12 Februari 2023

**LEMBAR PENGESAHAN**

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, BEBAN PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : **DIAN PRIHATINI**

Nomor Pokok : **203403516046**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

**Menyetujui**  
**Pembimbing tugas akhir,**

**(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)**

**Ketua Penguji,**

**Anggota/Penguji,**

**(Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,  
M.Si., Ak., CA., CTA)**

**(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M)**

**Mengetahui**

**Dekan,**

**(Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.ec., Ph.D.)**

Jakarta: 26 Februari 2024

Tanggal Lulus: 23 Februari 2024

## ABTRAK

### PENGARUH *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumer Primer yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2018-2022)

Oleh:

Dian Prihatini

NPM: 203403516046

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA

Penelitian ini mempunyai tujuan guna menganalisis pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, serta Beban Pajak Kini atas Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen selaku variabel moderasi pada perusahaan sektor konsumer primer (*consumer non-cyclicals*) yang terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI) pada 2018-2022. Penelitian ini menggunakan total 130 sampel dengan metode *purposive sampling* dalam penentuan sampelnya. Data penelitian ini adalah sekunder dengan menerapkan data perusahaan yang terdapat di situs BEI serta situs resmi tiap perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini menerapkan model *Partial Least Square* (PLS) dan menerapkan dua model pemodelan, yakni analisa *inner model* dan *outer model*. Perolehan dalam penelitian memperlihatkan *Sales Growth* berpengaruh positif signifikan atas Agresivitas Pajak. *Capital Intensity* berpengaruh negatif signifikan atas Agresivitas Pajak. Kemudian Beban Pajak Kini berpengaruh positif signifikan atas Agresivitas Pajak dan Komisaris Independen dapat memoderasi pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, dan Beban Pajak Kini atas Agresivitas Pajak. Perolehan dari penelitian ini diharapkan agar perusahaan melaksanakan pertimbangan serta rhati-hati untuk mengambil keputusan dalam melakukan tindakan agresivitas pajak

**Kata Kunci:** *Sales Growth*, *Capital Intensity*, Beban Pajak Kini, Agresivitas Pajak,  
Komisaris Independen

## **ABSTRACT**

### ***THE INFLUENCE OF SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, AND CURRENT TAX BURDEN ON TAX AGGRESSIVITY WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS A MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study of Primary Consumer Sector Companies Listed on the IDX  
2018-2022)***

**By:**

***Dian Prihatini***

***NPM: 203403516046***

***Thesis, under the guidance of Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA***

*This research aims to analyze the influence of Sales Growth, Capital Intensity, and Current Tax Burden on Tax Aggressiveness with Independent Commissioners as moderating variables in primary consumer sector companies (consumer non-cyclicals) listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. This research used a total of 130 samples with a purposive sampling method in determining the sample. This research data is secondary by applying company data contained on the BEI website and the official website of each company. The data analysis technique used in this research applies the Partial Least Square (PLS) model and applies two modeling models, namely inner model and outer model analysis. The results in the research show that Sales Growth has a significant positive effect on Tax Aggressiveness. Capital Intensity has a significant negative effect on Tax Aggressiveness. Then Current Tax Burden has a significant positive effect on Tax Aggressiveness and Independent Commissioners can moderate the influence of Sales Growth, Capital Intensity and Current Tax Burden on Tax Aggressiveness. It is hoped that the results of this research will ensure that companies exercise careful consideration and decision-making in carrying out tax aggressive actions.*

***Keywords:*** *Sales Growth, Capital Intensity, Current Tax Burden, Tax Aggression, Independent Commissioner*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Dian Prihatini
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 20 November 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Kalibata Selatan No. 38A
5. Nomor *Handphone* : 089650600057
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [dian9f13@gmail.com](mailto:dian9f13@gmail.com)

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2008 – 2014 : SDN Kalibata 09
2. 2014 – 2017 : SMPN 238 Jakarta
3. 2017 – 2020 : SMKN 8 Jakarta
4. 2020 – 2024 : Universitas Nasional

### C. ORGANISASI

1. 2021 – 2023 : Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi

Jakarta, 17 Februari 2024



Dian Prihatini

NPM 203403516046



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan syukur pada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, Penulis bisa menuntaskan penyusunan tugas terakhir berjudul **“PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**. Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini ialah guna memenuhi syarat meraih Studi Program Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menemui kendala baik teknis maupun kendala lain dalam penyusunan tugas akhir ini. Namun berkat dukungan, partisipasi, dan bantuan dari berbagai pihak, kendala tersebut dapat diatasi dengan baik. Pada tugas akhir ini, dengan kerendahan hati, kehangatan dan rasa hormat, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional dan selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu mengembangkan kekurangan lebih lanjut, memberikan pengaturan, dan selanjutnya memberikan bimbingan kepada pencipta sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan informasi kepada mahasiswanya agar dapat berkembang dan membina dalam pengalaman yang terus berkembang
6. Kedua orangtua peneliti yang memberikan kasih sayang, dukungan, permohonan, bimbingan, dan kegihannya yang luar biasa dalam setiap

langkah kehidupan peneliti, yang merupakan anugerah terbaik sepanjang kehidupan.

7. Winia Rusnapuri dan Yani Rusniati selaku kakak-kakak saya yang telah memberi dukungan hingga peneliti bisa menuntaskan tugas akhir dengan tepat waktu.
8. Teman-teman seperjuangan Putri Anggraeni, Arif Nugroho, dan Laurensia Disya Citta Pratidnya yang banyak memberikan dukungan, semangat, serta cerita suka-duka selama perkuliahan dan mengerjakan tugas akhir.
9. Segenap keluarga tercinta yang pada umumnya memohon dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan tugas terakhir ini.
10. Seluruh pihak yang tak bisa disebutkan satu-satu yang sudah membantu proses penyelesaian tugas akhir ini.
11. And last but not least to myself, thanks for surviving this far even there are so many things that are hard to go through. Glad to have God, supportive family and friends!!

Jakarta, 17 Februari 2024

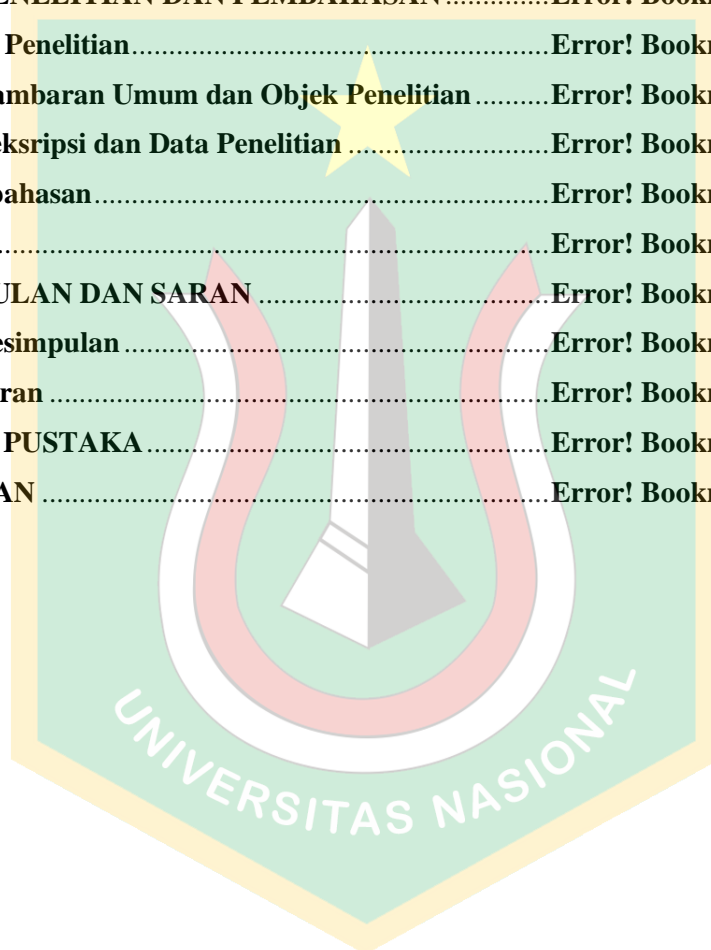


Dian Prihatini

## DAFTAR ISI

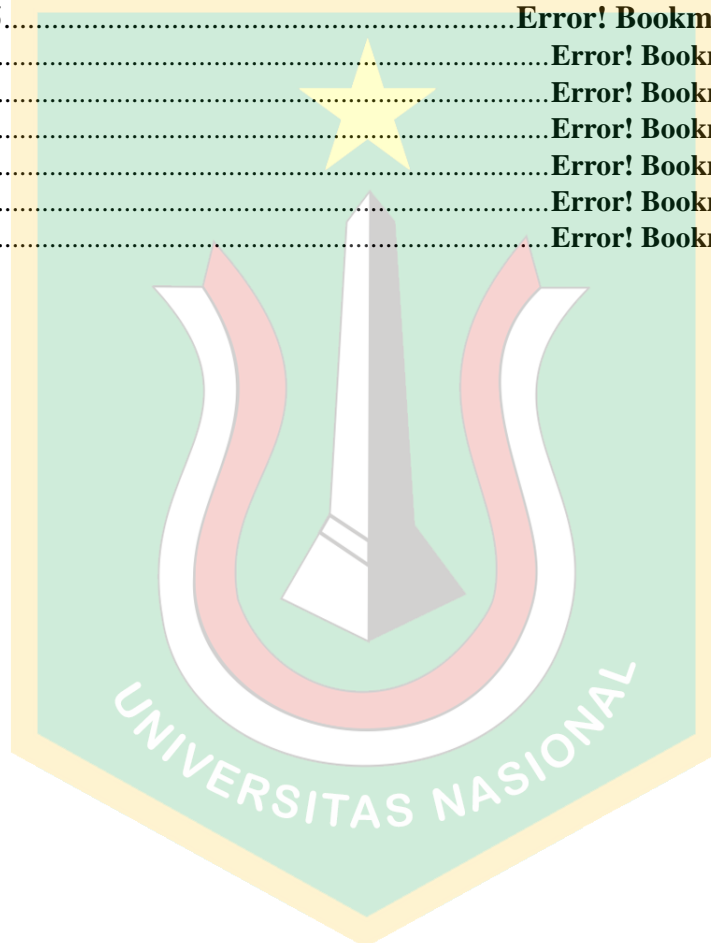
LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABTRAK .....	iv
ABSTRACT .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I .....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN .....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang .....	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
BAB II .....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA .....	Error! Bookmark not defined.
A. Tinjauan Teori .....	Error! Bookmark not defined.
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
D. Kerangka Analisis .....	Error! Bookmark not defined.
E. Hipotesis .....	Error! Bookmark not defined.
BAB III .....	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN .....	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Data Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Sumber Data dan Jenis Data .....	Error! Bookmark not defined.
2. Populasi dan Sampel .....	Error! Bookmark not defined.
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	Error! Bookmark not defined.
D. Jenis Variabel yang Digunakan.....	Error! Bookmark not defined.
E. Definisi Operasional .....	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	Error! Bookmark not defined.

2.	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	Error! Bookmark not defined.
3.	Variabel Moderasi.....	Error! Bookmark not defined.
F.	Metode Analisis .....	Error! Bookmark not defined.
1.	Analisis Dekriptif .....	Error! Bookmark not defined.
2.	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) ..	Error! Bookmark not defined.
3.	Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	Error! Bookmark not defined.
G.	Pengujian Hipotesis .....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV.....		Error! Bookmark not defined.
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.
A.	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
2.	Dekripsi dan Data Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
B.	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V.....		Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN DAN SARAN .....		Error! Bookmark not defined.
A.	Kesimpulan .....	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran .....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN .....		Error! Bookmark not defined.



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 1. 2.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 2. 1.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 1.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 2.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 3.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 4.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 5.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 1.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 2.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 3.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 4.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 5.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 6.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 1.....**Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : SAMPEL PERUSAHAAN .....**Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 2 : TABULASI VARIABEL SALES GROWTH **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 3 : TABULASI VARIABEL CAPITAL INTENSITY ..... **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 4 : TABULASI VARIABEL BEBAN PAJAK KINI ..... **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 5 : TABULASI VARIABEL AGRESIVITAS PAJAK ..... **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 6 : TABULASI VARIABEL KOMISARIS INDEPENDEN . **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 7 : DATA OUTPUT ..... **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 8 : LOGBOOK ..... **Error! Bookmark not defined.**  
LAMPIRAN 9 : TURNITIN ..... **Error! Bookmark not defined.**

