

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
RESEARCH & DEVELOPMENT INTENSITY
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Daiva Alamanda Athallah

40011421650169

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Daiva Alamanda Athallah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650169

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* dan *Research & Development* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2024)

Semarang, 9 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Daiva Alamanda Athallah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650169
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* Dan *Research & Development Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

1. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

()

2. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak.

()

3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Daiva Alamanda Athallah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **Pengaruh *Corporate Governance* dan *Research And Development* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya 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.

Semarang, 02 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by a horizontal line and a small flourish.

Daiva Alamanda Athallah

NIM 40011421650169

ABSTRAK

Pembangunan nasional Indonesia sangat bergantung pada penerimaan pajak sebagai sumber utama pendanaan negara. Praktik agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan, baik secara legal (*tax avoidance*) maupun ilegal (*tax evasion*), menjadi tantangan dalam optimalisasi penerimaan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance* dan intensitas *research and development* (R&D) terhadap agresivitas pajak. *Corporate governance* dinilai mampu mengontrol tindakan perusahaan melalui prinsip transparansi, akuntabilitas, dan pengawasan, sedangkan intensitas R&D, yang saat ini didukung insentif *superdeduction tax*, berpotensi memengaruhi kewajiban pajak secara signifikan. Objek penelitian difokuskan pada perusahaan otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), mengingat karakteristiknya yang berskala internasional dan belum banyak dikaji dalam konteks ini. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan literatur serta menjadi masukan bagi pengambil kebijakan perpajakan dan tata kelola perusahaan di Indonesia.

Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif untuk menggambarkan karakteristik data. Uji asumsi klasik dilakukan mencakup uji normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi guna memastikan kelayakan model regresi. Selanjutnya, digunakan analisis regresi linier berganda untuk menguji pengaruh *corporate governance* dan intensitas R&D terhadap agresivitas pajak. Uji hipotesis dilakukan melalui uji F, uji t, dan koefisien determinasi ($\text{Adjusted } R^2$) untuk mengukur signifikansi dan kekuatan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan, hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sebaliknya, komite audit dan intensitas R&D berpengaruh signifikan dalam menurunkan agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas pajak, *Corporate governance*, Intensitas R&D

ABSTRACT

Indonesia's national development heavily relies on tax revenue as the primary source of state funding. However, tax aggressiveness practices carried out by companies—either legally (tax avoidance) or illegally (tax evasion)—pose significant challenges to the optimization of tax collection. This study aims to analyze the influence of corporate governance and research and development (R&D) intensity on tax aggressiveness. Corporate governance is considered capable of controlling corporate behavior through principles of transparency, accountability, and oversight, while R&D intensity, which is currently supported by super deduction tax incentives, has the potential to significantly affect tax obligations. The research focuses on automotive companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), considering their international scale and the lack of prior research within this context. The findings of this study are expected to contribute to the development of academic literature and provide insights for policymakers in the fields of taxation and corporate governance in Indonesia.

This research employs descriptive statistical analysis to present the characteristics of the data. Classical assumption tests—including tests for normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation—are conducted to ensure the validity of the regression model. Multiple linear regression analysis is then used to examine the effects of corporate governance and R&D intensity on tax aggressiveness. Hypothesis testing is performed through the F-test, t-test, and adjusted coefficient of determination (Adjusted R²) to assess the significance and strength of the influence of the independent variables on the dependent variable.

Based on the data analysis, the results indicate that institutional ownership and the board of independent commissioners do not have a significant effect on tax aggressiveness. Conversely, the audit committee and R&D intensity have a significant negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax aggressiveness, Corporate governance, R&D intensity

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* dan *Research And Development* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar berkat adanya bimbingan materi, arahan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro periode tahun 2025
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Periode tahun 2025.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi D IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro periode tahun 2025.
4. Maya Aresteria, S.E., M.S.i., Akt selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.

5. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan.
7. Kepada keluarga dan kedua orang tua yang penulis sayangi, Ayah, Bunda, dan Adik yang selalu memberikan doa, dan motivasi untuk senantiasa bersemangat dan tak mengenal putus asa. Terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan baik moral maupun materi yang tiada hentinya kepada penulis.
8. Kepada seluruh saudara/i yang turut memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
9. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah mendukung penulis selama melaksanakan perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.
10. Terakhir, untuk penulis sendiri Daiva. yang telah menyelesaikan tugas akhir ini sebagai rasa bentuk tanggung jawab terhadap orang tua dan diri sendiri meskipun melewati permasalahan yang sangat berat yang berhasil terselesaikan satu – persatu dengan dukungan moral dari diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II.....	13
2.1 Landasan Teori Dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Teori Kepatuhan Pajak (Agresivitas Pajak).....	13
2.1.2 Teori Agensi (Good Corporate Governance dan Research & Development).....	15
2.2 Agresivitas Pajak	17
2.2.1 Pengertian	17
2.2.2 Prinsip – Prinsip.....	18
2.3 <i>Corporate Governance</i>	20
2.3.1 Definisi	20
2.3.2 Prinsip – Prinsip.....	21
2.3.3 Mekanisme Penerapan Corporate Governance.....	22
2.4 Research and Development Intensity	25
2.4.1 Pengertian Research & Development.....	25
2.5 Penelitian Terdahulu.....	26
2.6 Kerangka Konseptual	31
2.7 Hipotesis Penelitian	33
2.7.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak.....	33
2.7.2 Pengaruh keberadaan dewan komisaris independen terhadap agresivitas pajak....	35

2.7.3 Pengaruh komite audit terhadap agresivitas pajak.	37
2.7.4 Pengaruh antara <i>Research And Development Intensity</i> terhadap agresivitas pajak.	38
BAB III	40
3.1 Definisi Operasional Variabel	40
3.1.1 Variabel Dependen.....	40
3.1.1.1 Agresivitas Pajak	40
3.1.2 Variabel Independen	42
3.2 Populasi dan Sampel	47
3.3 Jenis dan Sumber Data	47
3.4 Metode Pengumpulan Data	47
3.5 Metode Analisis Data	48
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.5.2 Analisis Asumsi Klasik.....	49
BAB IV	55
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2 Analisis Data	57
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	64
4.2.4 Uji Hipotesis	66
4.3 Interpretasi Hasil	70
4.3.1 Kepemilikan institusional berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4.3.2 Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak.....	73
4.3.3. Komite Audit Berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak	74
4.4.4 Intensitas <i>Research and Development</i> terhadap Agresivitas Pajak	76
BAB V	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan.....	79
5.3 Saran.....	80
5.3.1 Saran Teoritis	80
5.3.2 Saran Praktis	81
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 3 Uji Kolmogrov – Smirnov	60
Tabel 4. 4 Uji Multikolonieritas.....	61
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linier Berganda	64
Tabel 4. 7 Uji Determinasi	66
Tabel 4. 8 Uji Anova	67
Tabel 4. 9 Uji – T	68
Tabel 4. 10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	31
Gambar 4. 1 Histogram Uji Normalitas	59
Gambar 4. 2 Normal Q-Q Plot.....	59
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	62