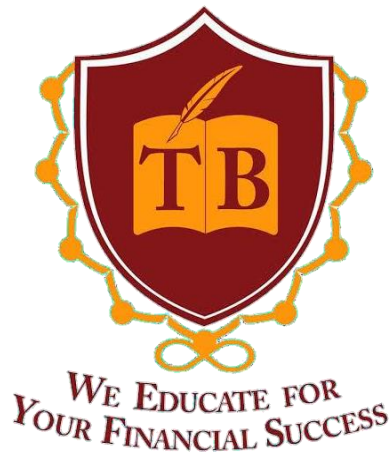


**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *GENDER DIVERSITY*,
LIQUIDITY DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
AGGRESSIVENESS PADA PERUSAHAAN BUMN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2012-2023**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh:

Fransiska Olga Ajim

202521016

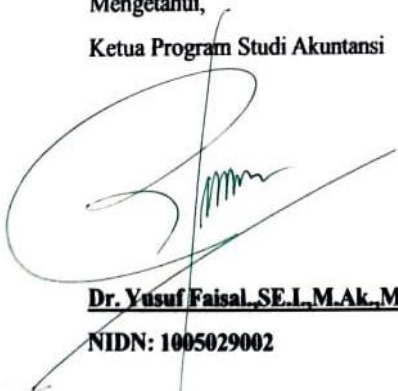
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI, 2024**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fransiska Olga Ajim
Nomor Induk Mahasiswa : 202521016
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity*,
Liquidity dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Pada Perusahaan BUMN yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun
2012-2023.

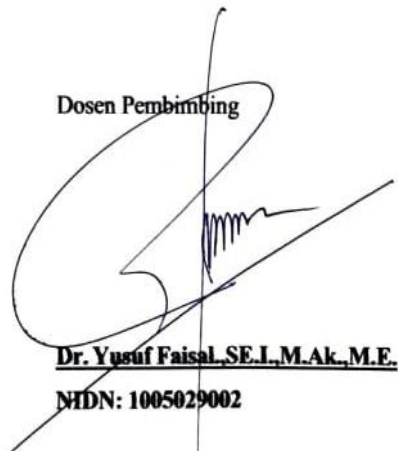
Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NIDN: 1005029002

Dosen Pembimbing



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NIDN: 1005029002

LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, *Liquidity* dan *Leverage* Terhadap
Tax Aggressiveness Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Pada Tahun 2012-2023.

Oleh
Fransiska Olga Ajim
202521016

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh Sarjana Akuntansi
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera dibawah ini

Bekasi, 2 Agustus 2024
Ketua Penguji



R. Taufik Hidayat., SE.,M.MSi

NIDN: 0429116902

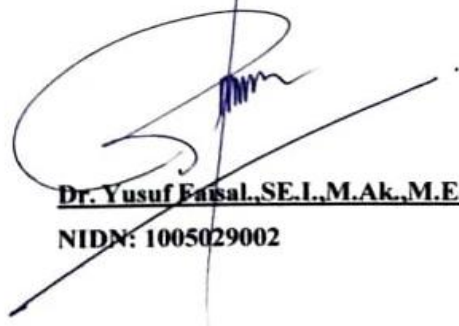
Anggota Penguji I



Dr. Sistya Rachmawati, SE.,M.AppFin

NIDN: 0304068603

Anggota Penguji II



Dr. Yusuf Faisal, SE.I.,M.Ak.,M.E.

NIDN: 1005029002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS
PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 22 Juni 2024
Yang membuat pernyataan



Fransiska Olga Ajim
NIM: 202521016

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Fransiska Olga Ajim

NIM : 202521016

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity, Gender Diversity, Liquidity* dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2023” beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 22 Juni 2024
Yang membuat pernyataan



Fransiska Olga Ajim
NIM: 202521016

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus, karena atas berkat dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan mata kuliah di program studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, *Liquidity* dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2023”.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi. Oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak tersebut, kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang sudah memberikan kelancaran dan rahmat yang berlimpah selama proses penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Marion E. Tobing Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan prasarana untuk mendukung penulis dalam menuntut ilmu.
3. Bapak Horas Sebastian, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
4. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.Ikom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
5. Bapak Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.E. selaku Kepala Prodi Akuntansi STIE Tri Bhakti dan sekaligus Dosen Pembimbing saya.
6. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Orang tua tercinta dan kedua adik tersayang serta keluarga saya yang telah memberikan doa dan dukungan baik motivasi maupun secara material sehingga saya bisa menyusun penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Teman saya yang selalu memantu serta memberikan dukungan dan masukkan bagi penulis yakni Fira, Yola, Reiza, Estyn, Ike dan Vilan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran terhadap penulis sangat diharapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Bekasi, 22 Juni 2024



Fransiska Olga Ajim

NIM : 202521016

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, *Liquidity* dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2023”.

Desain/Metodologi/Pendekatan: Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2012-2023 sebanyak 16 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software eviews-9*.

Temuan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*, variabel *gender diversity* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*, variabel *liquidity* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*, variabel *leverage* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*.

Orisinalitas/nilai: Penelitian ini membahas *tax aggressiveness* dan faktor lainnya seperti *capital intensity*, *gender diversity*, *liquidity* dan *leverage* yang berfokus pada perusahaan BUMN. Penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate (CETR)* sebagai pengukuran dari *tax aggressiveness*.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, *Liquidity*, *Leverage*, *Tax Aggressiveness*.

ABSTRACT

Objective: This study aims to determine the Influence of Capital Intensity, Gender Diversity, Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness in State-Owned Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2023".

Design/Methodology/Approach: This study uses quantitative data, the sample in this study is 16 state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2012-2023 period. The analysis technique used to test the hypothesis was multiple regression analysis using eviews-9 software.

Findings: The results of this study show that the capital intensity variable has a positive and statistically insignificant effect on tax aggressiveness, the gender diversity variable has a positive and statistically insignificant effect on tax aggressiveness, the liquidity variable has a negative and statistically insignificant effect on tax aggressiveness, and the leverage variable has a negative and statistically insignificant effect on tax aggressiveness.

Originality/value: This study discusses tax aggressiveness and other factors such as capital intensity, gender diversity, liquidity, and leverage that focus on state-owned companies. This study uses the Cash Effective Tax Rate (CETR) as a measure of tax aggressiveness.

Keywords: Capital Intensity, Gender Diversity, Liquidity, Leverage, Tax Aggressiveness.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Identifikasi masalah.....	7
1.3 Perumusan masalah.....	8
1.4 Batasan penelitian.....	8
1.5 Tujuan penelitian.....	8
1.6 Manfaat penelitian.....	9
1.7 Sistematika penulisan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Landasan teori.....	11
2.1.1 <i>Agency theory</i>	11
2.1.2 <i>Signalling theory</i>	12
2.1.3 <i>Upper echelon theory</i>	13
2.1.4 <i>Tax aggressiveness</i>	14
2.1.5 <i>Capital intensity</i>	16
2.1.6 <i>Gender diversity</i>	18
2.1.7 <i>Liquidity</i>	19
2.1.8 <i>Leverage</i>	22
2.2 Penelitian terdahulu.....	25
2.3 Rerangka penelitian.....	39
2.4 Hipotesis penelitian.....	39
2.4.1 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	39
2.4.2 Pengaruh <i>gender diversity</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	40
2.4.3 Pengaruh <i>liquidity</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	41
2.4.4 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Desain penelitian.....	44
3.2 Definisi operasional dan pengukuran.....	44
3.2.1 <i>Capital intensity</i>	44
3.2.2 <i>Gender diversity</i>	45
3.2.3 <i>Liquidity</i>	45
3.2.4 <i>Leverage</i>	46
3.2.5 <i>Tax aggressiveness</i>	46

3.2.6 Pengukuran variabel penelitian.....	46
3.3 Populasi dan sampel	47
3.3.1 Populasi	47
3.3.2 Sampel	47
3.4 Sumber data.....	48
3.5 Teknik pengumpulan data	48
3.6 Teknik analisis data	49
3.6.1 Uji regresi data panel	49
3.6.2 Uji Pemilihan Model.....	50
3.6.3 Uji hipotesis	52
3.7 Uji Asumsi Klasik	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	54
4.1 Gambaran umum objek penelitian	54
4.2 Hasil penelitian.....	56
4.2.1 Analisis deskriptif.....	56
4.2.2 Pengujian persyaratan analisis	57
4.2.3 Uji hipotesis	62
4.3 Pembahasan hasil penelitian.....	66
4.3.1 <i>Capital intensity</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	66
4.3.2 <i>Gender diversity</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	68
4.3.3 <i>Liquidity</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	69
4.3.4 <i>Leverage</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	70
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	73
5.1 Simpulan.....	73
5.2 Implikasi	74
5.3 Keterbatasan	76
5.4 Saran penelitian selanjutnya.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran <i>tax aggressiveness</i>	16
Tabel 2. 2 Penelitian terdahulu	25
Tabel 3. 1 Skala pengukuran variabel dalam penelitian	46
Tabel 3. 2 Pemilihan sampel	48
Tabel 4. 1 Objek penelitian	54
Tabel 4. 2 Hasil uji analisis deskriptif.....	56
Tabel 4. 3 <i>Common effect model</i>	59
Tabel 4. 4 <i>Fixed effect model</i>	59
Tabel 4. 5 <i>Random effect model</i>	60
Tabel 4. 6 Uji <i>chow</i>	61
Tabel 4. 7 Uji <i>hausman</i>	62
Tabel 4. 8 Uji parsial (<i>fixed effect model</i>).....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi fiskal BUMN periode 2016-2022.....	1
Gambar 2. 1 Rerangka penelitian.....	39
Gambar 3.1 Desain penelitian.....	44
Gambar 4. 1 Pengujian model estimasi.....	58
Gambar 4. 2 Grafik presentase perubahan total aset tetap.....	67
Gambar 4. 3 Grafik presentase perubahan <i>liquidity</i>	69
Gambar 4. 4 Grafik presentase <i>leverage</i>	71