



**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, INTENSITAS ASET  
TETAP, DAN BEBAN IKLAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**SKRIPSI**

**BENITA SRI KAMILA      2110112092**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, INTENSITAS ASET  
TETAP, DAN BEBAN IKLAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**BENITA SRI KAMILA      2110112092**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Benita Sri Kamila

NIM : 2110112092

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Benita Sri Kamila)

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Benita Sri Kamila  
NIM : 2110112092  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh Kompensasi Manajemen, Intensitas Aset Tetap, dan Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 10 Desember 2024  
Yang menyatakan, materai  
Rp 10.000,-



(Benita Sri Kamila)

# LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, INTENSITAS  
ASET TETAP, DAN BEBAN IKLAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**BENITA SRI KAMILA      2110112092**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 9 Januari 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA**  
Ketua Penguji




**Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK**  
Penguji 1



**Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc**  
Penguji 2



**Dr. Subaedah, SE., MM.**  
Dekan



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 9 Januari 2025

# THE EFFECT OF MANAGEMENT COMPENSATION, FIXED ASSET INTENSITY, AND ADVERTISING EXPENSE ON TAX AGGRESSIVENESS

By Benita Sri Kamila

## *Abstract*

*This study was conducted to analyze and test the effect of management compensation, fixed asset intensity, and advertising expense on tax aggressiveness and company size as control variables. This study is a quantitative study with a fixed effect model. This study uses secondary data in the form of company annual reports or financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange or the company website. The sampling technique uses purposive sampling. The objects of this study are food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2023 period, with a sample of 19 companies with 4 years of research so that a total sample of 76 is obtained. The data analysis technique used is the panel data estimation selection test, classical assumption test, multiple regression test and hypothesis test with a significance of 5%, using STATA v.17. The results of this study indicate that (1) management compensation has a positive effect on tax aggressiveness, (2) fixed asset intensity does not affect tax aggressiveness, and (3) advertising expense does not affect tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Tax Aggrssiveness, Management Compensation, Fixed Asset Intensity, Advertising Expense*

# **PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, INTENSITAS ASET TETAP, DAN BEBAN IKLAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Oleh Benita Sri Kamila**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis dan menguji pengaruh kompensasi manajemen, intensitas aset tetap, dan beban iklan terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *fixed effect*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan atau laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia atau website perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Objek penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023, dengan jumlah sampel sebanyak 19 perusahaan dengan 4 tahun penelitian sehingga diperoleh total sampel sebanyak 76. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan estimasi data panel, uji asumsi klasik, uji regresi berganda dan uji hipotesis dengan signifikansi 5%, dengan menggunakan STATA v.17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kompensasi manajemen berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, (2) intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan (3) beban iklan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, Kompensasi Manajemen, Intensitas Aset Tetap, Beban Iklan

# BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA**  
**SIDANG TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Kamis, tanggal 9 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Benita Sri Kamila  
NIM : 2110112092  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :  
**Pengaruh Kompensasi Manajemen, Intensitas Aset Tetap dan Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

| No | Dosen Penguji                                | Jabatan       | Tanda Tangan |
|----|--|---------------|--------------|
| 1  | Husnah Nur Laela Ermaya S.E.,<br>M.M, Ak, CA | Ketua Penguji | 1.           |
| 2  | Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK                | Anggota I     | 2.           |
| 3  | Ekawati Jati Wibawaningsih, SE,<br>M.Acc     | Anggota II**) | 3.           |

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 9 Januari 2025  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kompensasi Manajemen, Intensitas Aset Tetap, dan Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak”**. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A, M.Acc, Ak selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini, dan seluruh seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada kedua orang tua saya, Bapak Pirzada dan Ibu Triyanti, dan kakak saya Dipo yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis. Selanjutnya, penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada sahabat penulis selama berkuliah di UPN, yaitu Amanda, Aulia, Faradila, Fitria, Fitnur, dan Risca, teman seperbimbingan, serta teman-teman kelas lainnya yang telah membantu dan menghibur penulis selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Syifa, Lely, Bunga, Fadia dan Zaky yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 10 Desember 2024



Benita Sri Kamila

## DAFTAR ISI

|  |           |
|--|-----------|
| HALAMAN SAMPUL .....   | i         |
| HALAMAN JUDUL.....   | ii        |
| PERNYATAAN ORISINALITAS .....                                | iii       |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....                        | iv        |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                      | v         |
| <i>ABSTRACT</i> .....  | vi        |
| ABSTRAK .....  | vii       |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....                              | viii      |
| PRAKATA .....  | ix        |
| DAFTAR ISI.....  | x         |
| DAFTAR TABEL.....  | xiii      |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xiv       |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | xv        |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....                                     | 1         |
| 1.2 Perumusan Masalah.....                                   | 10        |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                   | 11        |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                                  | 11        |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis .....                                 | 11        |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                                  | 11        |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                          | <b>13</b> |
| 2.1 Landasan Teori .....                                     | 13        |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....                             | 13        |
| 2.1.2 Agresivitas Pajak .....                                | 14        |
| 2.1.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak..... | 18        |
| 2.2 Penelitian Sebelumnya .....                              | 24        |
| 2.3 Model Penelitian.....                                    | 44        |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.4 Pengembangan Hipotesis .....                                     | 45        |
| 2.4.1 Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Agresivitas Pajak.....  | 45        |
| 2.4.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak..... | 47        |
| 2.4.3 Pengaruh Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak .....          | 49        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                               | <b>51</b> |
| 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....               | 51        |
| 3.1.1 Variabel Dependen (Y) .....                                    | 51        |
| 3.1.2 Variabel Independen (X).....                                   | 52        |
| 3.1.3 Variabel Kontrol .....   | 54        |
| 3.2 Penentuan Populasi dan Sampel .....                              | 54        |
| 3.2.1 Populasi.....  | 54        |
| 3.2.2 Sampel .....   | 55        |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data .....                                    | 56        |
| 3.3.1 Jenis Data.....  | 56        |
| 3.3.2 Sumber Data .....  | 56        |
| 3.3.3 Pengumpulan Data.....  | 56        |
| 3.4 Teknik Analisis Data .....                                       | 57        |
| 3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                            | 57        |
| 3.4.2 Regresi Data Panel.....  | 57        |
| 3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....   | 59        |
| 3.4.4 Uji Hipotesis .....  | 60        |
| 3.4.5 Model Regresi.....   | 61        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                             | <b>63</b> |
| 4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....                                 | 63        |
| 4.2 Deskripsi Data Penelitian .....                                  | 65        |
| 4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....                                  | 68        |
| 4.3.1 Uji Model.....   | 68        |
| 4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....   | 70        |
| 4.3.3 Uji Hipotesis .....  | 74        |
| 4.3.4 Model Regresi.....   | 76        |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.4 Pembahasan .....   | 78        |
| 4.4.1 Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Agresivitas Pajak.....  | 78        |
| 4.4.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak..... | 80        |
| 4.4.3 Pengaruh Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak .....          | 82        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                                 | <b>85</b> |
| 5.1 Simpulan.....  | 85        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....                                    | 86        |
| 5.3 Saran .....  | 86        |
| DAFTAR PUSTAKA .....   | 88        |
| RIWAYAT HIDUP.....   | 99        |
| LAMPIRAN.....  | 100       |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....                        | 41 |
| Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian .....                           | 64 |
| Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                        | 65 |
| Tabel 4. Hasil Uji Chow.....  | 69 |
| Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....                         | 69 |
| Tabel 6. Hasil Uji Hausman .....                                    | 70 |
| Tabel 7. Hasil Uji Normalitas .....                                 | 71 |
| Tabel 8. Hasil Uji Multikolonieritas Setelah <i>Treatment</i> ..... | 72 |
| Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi .....                               | 73 |
| Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                       | 73 |
| Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                     | 74 |
| Tabel 12. Hasil Uji T.....  | 75 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 1. Komposisi Pendapatan Operasional..... | 2  |
| Gambar 2. Model Penelitian .....                | 44 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|   |     |
|---|-----|
| Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Food and Beverages (Sampel Penelitian).... | 100 |
| Lampiran 2. Tabulasi Data Sebelum dilakukan Centering .....                   | 100 |
| Lampiran 3. Tabulasi Data Setelah dilakukan Centering.....                    | 102 |
| Lampiran 4. Hasil Output STATA v.17 .....                                     | 104 |