

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*,
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-
2019**

Oleh

Nama : Luthfiyah Rifdah Utari

NIM : 35160409

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar sarjana

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017- 2019

Diajukan Oleh

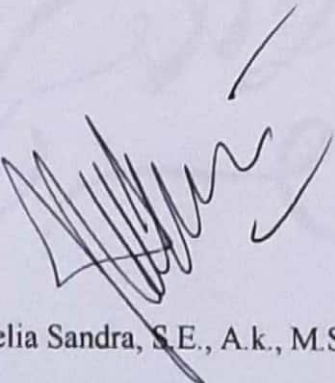
Nama : Luthfiyah Rifdah Utari

NIM : 35160409

Jakarta, 17 Februari 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing


(Amelia Sandra, S.E., A.k., M.Si., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2021



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Luthfiyah Rifdah Utari / 35160409 / 2021 / Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang ditunjukkan untuk menurunkan laba kena pajak melalui perencanaan, menggunakan cara yang tidak melanggar peraturan perundang-undangan (*tax avoidance*). Agresivitas pajak ini dilakukan untuk memenuhi kewajiban perpajakan yang tidak ataupun melanggar ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh koneksi politik, *capital intensity*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Mengacu pada teori agen, yang menjelaskan adanya kontrak antara principal dan agen. Semakin jauhnya hubungan keagenan antara agen dan principal, maka akan mengarah kepada pemberian informasi yang asimetris dan terdapat berbagai kepentingan yang semakin berlawanan dengan kepentingan pemilik. Mengacu juga pada *theory of planned behavior* (TPB) niat untuk melakukan suatu perilaku di pengaruhi oleh control yang dorasakan.

Obyek penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang di peroleh dari *www.idw.co.id*. Teknik pengambilan sampel yang diperoleh meliputi 37 perusahaan setiap tahun sehingga terdapat 111 data sampel. Teknik analisis data dilakukan adalah analisis statistic deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), uji asumsi klasik, dan uji hipotesis secara keseluruhan dengan menggunakan SPSS *Statistic 25*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh data telah lolos uji pooling dan uji asumsi klasik. Hasil uji F dengan tingkat $\alpha=5\%$ menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,026 dan uji hipotesis menunjukkan nilai signifikansi (Sig/2) untuk variabel koneksi politik=0,021, *capital intensity*=0,466, profitabilitas=0,01, dan ukuran perusahaan=0,051.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan pada penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa koneksi politik mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak dan profitabilitas mempunyai pengaruh negative signifikan terhadap agresivitas paja. Di sisi lain, tidak terdapat cukup bukti bahwa *capital intensity* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Luthfiyah Rifdah Utari / 35160409 / 2021 / The Influence of Political Connection, Capital Intensity, Profitability, and Company Size to Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies resgistered in Indonesia Stock Exchange Period 2017-2019 / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Msi., M.Ak.

Tax aggressiveness is an action shown to reduce taxable profit through planning using legal. This tax aggressiveness is carried out to fulfil tax obligations that do not violet taxation provisions. This study aims to determine the effect of political connection, capital intensity, profitability, and company size to tax aggressiveness.

Referring to agency theory, which explains the contracts between the principal and the agent. The further of connection between the agent and the principal, it will create asymmetrical information will guide to opposite interests of the owner. Referring to the theory of planned behaviour, the intention to do a behaviour is influenced by perceived control.

The objects of this research is an audited financial statements of manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange in 2017-2017. The data used in this research is secondary data that obtained from www.idx.co.id. The sampling technique used was non probability sampling with purposive sampling method. Samples include 37 companies every year so the total samples in this research are 111 samples data. The data analysis technique used was descriptive statistical analysis, the coefficient similarity test (pooling), classical assumption test, and overall hypothesis test by using SPSS Statistics 25.

The results of the research indicates that all data have passed the pooling test and classical assumption test. The F test results with the level of $\alpha=5\%$ showed a significance value of 0,026 and hypothesis test showed a significance value (Sig/2) for variable political connection=0,021, capital intensity=0,466, profitability=0,01, and company size=0,051.

Based on the results of data analysis, the conclusion of this study are there is a sufficient evidence that political connection tends to positively affects tax aggressiveness and profitability tends to negatively tax aggressiveness. On other hand, there is not enough evidence that capital intensity and company size affect tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Political Connection, Capital Intensity, Profitability, Company Size.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., .Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis dalam kelancaran selama masa perkuliahan.
3. Papah, Almh. Mamah, Amru, Nde, dan Omah yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan. Semangat, bantuan doa yang tulus.
4. Trisha Anadnya, Anindacpm, dan Sekarfm selaku sahabat tempat berkeluh kesah yang meberikan dukungan selama proses penulisan skripsi ini.
5. Maya, Divi, Tamara, Satya, Sheva, Isti, Dina, Inggri, Mega, Nati, dan Almh. Irena selaku teman-teman kuliah penulis yang telah memberikan bantuan, semangat, dan hiburan selama perkuliahan hingga terselaikannya penulisan skripsi ini.





6. Rikken, Bajuri, Ferry, Kevin, Abang, Kaka, dan kawan-kawan Rohis Al-Ashri lainnya yang telah mengisi hari-hari seperti rolerkoster dari awal perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.

7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan secara satu per satu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat maupun tata bahasanya yang disebabkan oleh keterbatasan waktu, pengetahuan, dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kata-kata yang kurang berkenan, dan dengan tangan terbuka akan menerima segala kritik serta saran yang membangun dari para pembaca.

Akhir kata, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat dengan mudah dipahami dan bermanfaat bagi semua pihak yang terkait serta dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Februari 2021

Luthfiyah Rifdah Utari

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2. Teori Perilaku Perencana (Theory of Planned Behavior)	12
3. Agresivitas Pajak (Tax Aggressiveness)	13
4. Koneksi Politik.....	15
5. Capital Intensity (Intensitas Modal).....	16
6. Profitabilitas	16
7. Ukuran Perusahaan.....	17
B. Penelitian Terdahulu.....	18
C. Kerangka Pemikiran	20
1. Koneksi Politik terhadap Tax Aggressiveness.....	20
2. Capital Intensity terhadap Tax Aggressiveness.....	20
3. Profitabilitas terhadap Tax Aggressiveness	21
4. Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	22





D. Hipotesis	23
BAB III	24
METODOLOGI PENELITIAN	24
A. Objek Penelitian	24
B. Disain Penelitian.....	25
C. Variabel Penelitian	27
1. Variabel Dependen (Y).....	27
2. Variabel Independen	28
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	31
F. Teknik Analisis Data	33
1. Analisis Statistik Deskriptif	33
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	34
3. Uji Asumsi Klasik	35
4. Uji Hipotesis.....	39
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	43
B. Hasil Penelitian.....	44
1. Uji Analisis Deskriptif	44
C. Hasil Penelitian.....	48
1. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	48
2. Uji Asumsi Klasik	49
3. Uji Hipotesis.....	54
D. Pembahasan	58
1. Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak.....	58
2. Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak.....	59
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	60
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	61
BAB IV	63
SIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Simpulan.....	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSAKA	65
LAMPIRAN 1	70
LAMPIRAN 2	72
LAMPIRAN 3	99

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Tabel definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 4.1 Analisis Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	47
Tabel 4.3 Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas.....	51
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji R^2	55

DAFTAR GAMBAR

C Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
---	----

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

<p>© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>LAMPIRAN 1 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....68</p> <p>LAMPIRAN 2 DATA PERHITUNGAN.....70</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Data Input SPSS.....70</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Data Perhitungan Agresivitas Pajak.....75</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Tahun 2017.....75</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Tahun 2018.....76</p> <p style="padding-left: 40px;">3. Tahun 2019.....77</p> <p style="padding-left: 20px;">C. Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i>.....80</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Tahun 2017.....80</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Tahun 2018.....81</p> <p style="padding-left: 40px;">3. Tahun 2019.....82</p> <p style="padding-left: 20px;">D. Data Perhitungan Profitabilitas.....85</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Tahun 2017.....85</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Tahun 2018.....86</p> <p style="padding-left: 40px;">3. Tahun 2019.....87</p> <p style="padding-left: 20px;">E. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan.....90</p> <p style="padding-left: 40px;">1. Tahun 2017.....91</p> <p style="padding-left: 40px;">2. Tahun 2018.....92</p> <p style="padding-left: 40px;">3. Tahun 2019.....95</p> <p style="padding-left: 20px;">F. Dummy Koneksi Politik.....97</p> <p>LAMPIRAN 3 HASIL OUTPUT SPSS</p>
--	--

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.