



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017 – 2019)**

Oleh:

Nama : Angelica Gavra Limarga

NIM : 35170090

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

© 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.

PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017 – 2019)**

Diajukan Oleh

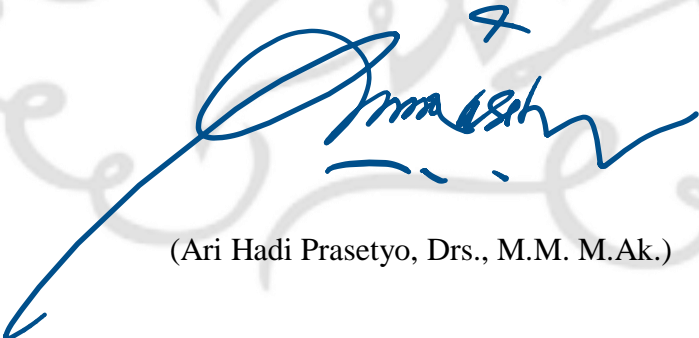
Nama : Angelica Gavra Limarga

NIM : 35170090

Jakarta, 9 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing


(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Angelica Gavra Limarga / 35170090 / 2021 / Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Pembimbing: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang mengurangi keuntungan perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan penerimaan yang akan digunakan untuk membiayai pengelolaan. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan manajer melakukan agresivitas pajak. Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh PROF, *SIZE*, *LEV*, *CAPIN* dan KI.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori akuntansi positif berusaha untuk memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang akan dibuat oleh perusahaan. PROF adalah kemampuan perusahaan memperoleh keuntungan. *SIZE* menunjukkan besar atau kecilnya aset yang dimiliki perusahaan. *LEV* merupakan tingkat pinjaman yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan perusahaan. *CAPIN* adalah seberapa besar perusahaan melakukan investasi pada aset. KI adalah anggota dewan komisaris yang berasal dari luar emiten atau perusahaan publik dan memenuhi persyaratan. Hipotesis dalam penelitian ini ada lima, PROF berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *SIZE* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *LEV* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *CAPIN* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dan KI berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 - 2019. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *Non-Probability Sampling* dan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji *pooling* data, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel adalah 141 sampel selama 3 tahun pengamatan.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada periode 2017 – 2019 menunjukkan adanya indikasi agresivitas pajak dengan rata-rata membayar pajak sebesar 22.98%. Hasil uji signifikan stimulan (Uji F) pada model persamaan menunjukkan bahwa Sig 0.000. Lalu, pada uji parameter individual (Uji t) didapatkan masing-masing Sig untuk variabel PROF = 0.381, *SIZE* = 0.000, *LEV* = 0.089, *CAPIN* = 0.453 dan KI = 0.0315. Variabel *SIZE* dan KI tolak H_0 , karena Sig < 0.05. Sedangkan, variabel PROF, *LEV* dan *CAPIN* tidak tolak H_0 , karena Sig > 0.05. Untuk koefisien determinasi (R^2) didapatkan persentase sebesar 27.2%.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *SIZE* cukup bukti berpengaruh positif secara signifikan terhadap Agresivitas Pajak dan variabel KI cukup bukti berpengaruh negatif secara signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Namun variabel PROF, *LEV* dan *CAPIN* tidak cukup bukti berpengaruh secara signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Profitabilitas (PROF), Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage* (*LEV*), *Capital Intensity* (*CAPIN*), Komisaris Independen (KI).

ABSTRACT

Angelica Gavra Limarga / 35170090 / 2021 / The Influence of Profitability, Company Size, Leverage, Capital Intensity and Independent Commissioners on Tax Agressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2017-2019 / Advisor: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Taxes for companies are burdens that reduce company profits, while taxes for the state are revenues that will be used to finance management. This difference in interests causes managers to exercise tax aggressiveness. The purpose of conducting this research is to measure whether tax aggressiveness can be influenced by PROF, SIZE, LEV, CAPIN and KI.

The theory in this study uses agency theory and positive accounting theory. Agency theory shows a relationship between agents and principals who have different interests. Positive accounting theory seeks to understand and predict the accounting policy choices that companies will make. PROF is the company's ability to make a profit. SIZE shows the size or size of the assets owned by the company. LEV is the loan rate used by a company in conducting corporate financing. CAPIN is how much the company invests in assets. KI is a member of the board of commissioners who comes from outside the issuer or public company and meets the requirements. There are five hypotheses in this study, PROF has a positive effect on tax aggressiveness, SIZE has a positive effect on tax aggressiveness, LEV has a positive effect on tax aggressiveness, CAPIN has a positive effect on tax aggressiveness and KI has a negative effect on tax aggressiveness.

The population in this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2019. Sampling technique is Non-Probability Sampling technique and uses purposive sampling method. The analysis methods used are data pooling test, descriptive statistic test, classic assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The number of manufacturing companies sampled was 141 samples during 3 years of observation.

The results of descriptive statistical analysis show that in the 2017 - 2019 period, there was an indication of tax aggressiveness with an average of 22.98% paying taxes. The result of the stimulant significant test (F test) on the equation model shows that Sig 0.000. Then, in the individual parameter test (t test) each Sig for the variable PROF = 0.381, SIZE = 0.000, LEV = 0.089, CAPIN = 0.453 and KI = 0.0315. The variables SIZE and KI reject H0, because Sig < 0.05. Meanwhile, the variables PROF, LEV and CAPIN did not reject H0, because Sig > 0.05. The coefficient of determination (R2) obtained a percentage of 27.2%.

The results showed that the SIZE variable was sufficiently evident to have a significant positive effect and the KI variable was sufficiently evidenced to have a significant negative effect. However, the variables PROF, LEV and CAPIN are not sufficiently evident that they have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profitability, Company Size, Leverage, Capital Intensity, Independent Commissioner.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019”**.

Penulisan penelitian ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk mengaplikasikan teori-teori yang dipelajari dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis, sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berusaha semaksimal mungkin saat menulis penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, nasehat, bimbingan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah berjasa dalam terselesaikannya penelitian ini, yaitu kepada:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran-saran yang membangun serta membimbing dan membantu penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang begitu besar kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Seluruh keluarga penulis, khususnya kepada Ibu, Ayah dan Adik penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.





4. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, khususnya Cindy Stefani, Venia Olivia, Nathania, Fanny Natali dan Egidya. Lalu kepada teman-teman lainnya yang juga turut mendukung khususnya Teman Dewan & Humas Eksternal KAF, dan juga kepada teman-teman dari UKM Kwik Kian Gie *Accounting Forum* (KAF) yang telah menyemangati dan mendoakan proses penelitian ini.

5. Seluruh pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian penelitian ini.

Meskipun telah disusun sedemikian rupa, penulis menyadari bahwa adanya kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi penyempurnaan penelitian ini. Peneliti juga mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan atau kata-kata yang kurang berkenan di hati pembaca. Semoga penelitian ini sesuai dengan yang diharapkan Bapak/Ibu/Saudara serta dapat berguna bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, September 2021

(Angelica Gavra Limarga)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Teori Akuntansi Positif.....	11
3. Perpajakan.....	12
4. Agresivitas Pajak	22





5.	Profitabilitas.....	24
6.	Ukuran Perusahaan	26
7.	<i>Leverage</i>	27
8.	<i>Capital Intensity</i>	28
9.	Komisaris Independen	28
B.	Penelitian Terdahulu.....	30
C.	Kerangka Pemikiran	34
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	36
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	37
4.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	38
5.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	39
D.	Hipotesis Penelitian	41
BAB III		42
METODE PENELITIAN		42
A.	Obyek Penelitian.....	42
B.	Desain Penelitian	43
C.	Variabel Penelitian	44
1.	Variabel Dependen (Agresivitas Pajak).....	44
2.	Variabel Independen	45
D.	Teknik Pengumpulan Data	47
E.	Teknik Pengambilan Sampel	47
F.	Teknik Analisis Data	50
1.	Statistik Deskriptif	50
2.	Uji Pooling Data	50
3.	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	54

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB IV	57
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	57
B. Analisis Deskriptif	58
C. Hasil Penelitian	60
1. Uji Pooling Data	60
2. Uji Asumsi Klasik	61
3. Analisis Regresi Linear Berganda	62
D. Pembahasan	67
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	67
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	68
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	69
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	70
5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	71
BAB V	71
SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan	73
B. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	23
Tabel 2.2 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	49
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	53
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	63

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Instytut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Instytut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Ditarang 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 GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Gambar Kerangka Pemikiran.....	40

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Perusahaan Sampel	78
LAMPIRAN 2	Daftar Perusahaan Sampel <i>Outlier</i>	79
LAMPIRAN 3	<i>Current Effective Tax Rate</i>	80
LAMPIRAN 4	Profitabilitas	84
LAMPIRAN 5	Ukuran Perusahaan	89
LAMPIRAN 6	<i>Leverage</i>	93
LAMPIRAN 7	<i>Capital Intensity</i>	97
LAMPIRAN 8	Komisaris Independen.....	101
LAMPIRAN 9	Hasil Output SPSS	105

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.