

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

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019)**

Oleh :

**Nama : Aaron Rahadi**

**NIM : 38170286**

**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**

**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.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS



## PENGESAHAN

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

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019)**

**Diajukan Oleh:**

**Nama : Aaron Rahadi**

**NIM 38170286**

**Jakarta, 22 Oktober 2021**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing

(Yustina Triyani, Dra., M.M. M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**

© Hak Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.

## PENGESAHAN

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019)**

**Diajukan Oleh:**

**Nama : Aaron Rahadi**

**NIM : 38170286**

**Jakarta, 25 Agustus 2021**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing

(Yustina Triyani, Dra., 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Aaron Rahadi / 38170286 / 2021 / Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019  
Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M. M.Ak.

Sektor pajak adalah pendapatan utama yang diterima oleh suatu negara. Bagi perusahaan pajak ialah beban yang mengurangi laba dari perusahaan tersebut dan bagi negara pajak merupakan pendapatan yang akan digunakan untuk mendanai penyelenggaraan dan operasional pemerintahan. Perbedaan kepentingan inilah yang menyebabkan perusahaan menjadi agresif terhadap pajak. Agresivitas pajak adalah tindakan yang diambil suatu perusahaan dengan tujuan untuk mengurangi atau bahkan menghilangkan beban pajak perusahaan dengan cara yang tergolong legal maupun ilegal. Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage*.

Penelitian ini menggunakan empat variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi agresivitas pajak. Variabel tersebut adalah *capital intensity*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage*. Diadakannya penelitian ini dikarenakan perbedaan hasil dari penelitian terdahulu. Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori agensi, yaitu teori membahas hubungan antara pemilik dengan manajemen dimana terdapat konflik kepentingan antara kedua pihak tersebut yang ingin mensejahterakan diri masing-masing. Teori biaya politik dimana perusahaan meminimalisir biaya untuk meningkatkan laba.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industry barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan 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 sektor industry barang dan konsumsi yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 21 sampel selama 3 tahun pengamatan sehingga diperoleh 63 data amatan.

Hasil uji asumsi klasik dan uji *pooling* menunjukkan bahwa semua lolos uji. Hasil uji f diperoleh sig = 0.001 artinya model penelitian layak digunakan. Hasil uji t menunjukkan bahwa *capital intensity* memiliki sig = 0.902 dan beta = 0.006. Profitabilitas memiliki sig = 0.002 dan beta = -0.464, ukuran perusahaan memiliki sig = 0.002 dan beta = 0.012 dan *leverage* memiliki sig = 0.000 dan beta = -0.172.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Profitabilitas dan *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

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



## ABSTRACT

Aaron Rahadi / 38170286 / 2021 / Influence of Capital Intensity, Profitability, Company Size and Leverage On Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies of Goods and Consumption Industry Sector Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2017-2019 / Supervisor: Yustina Triyani, Dra., M.M.M.Ak.

The tax sector is the main income received by a country. For a tax company is a burden that reduces the profit of the company and for the state the tax is the income that will be used to fund the implementation and operation of the government. It is this difference in interest that causes companies to become aggressive towards taxes. Tax aggressiveness is an action taken by a company with the aim of reducing or even eliminating the corporate tax burden in a way that is legal or illegal. The purpose of doing this research is to measure whether tax aggressiveness can be affected by Capital Intensity, Profitability, Corporate Size and Leverage.

The study used four independent variables that are thought to affect tax aggressiveness. The variables are capital intensity, profitability, company size and leverage. This study is due to differences in results from previous studies. The theory that underlies this research is agency theory, which is the theory of discussing the relationship between owners and management where there is a conflict of interest between the two parties who want to prosper themselves. Political cost theory where companies minimize costs to increase profits

The population in this study is a manufacturing company in the goods and consumption industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The sampling technique used is a Non-Probability Sampling technique and uses the purposive sampling method. The analytical methods used are data pooling tests, descriptive statistic tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The number of manufacturing companies in the goods and consumption industry sector sampled in this study was 21 samples during 3 years of observation so that 63 pieces of data were obtained.

The results of the classic assumption test and pooling test showed that all passed the test. The results of the f test obtained sig = 0.001 means that the research model is worth using. The results of the t test showed that capital intensity had sig = 0.902 and beta = 0.006. Profitability has sig = 0.002 and beta = -0.464, the size of the company has sig = 0.002 and beta = 0.012 and leverage has sig = 0.000 and beta = -0.172.

The conclusion of this study shows that capital intensity has no effect on tax aggressiveness. Profitability and leverage have a positive effect on tax aggressiveness. The size of the company has no positive effect on tax aggressiveness.

**Keywords: Tax Aggressiveness, Capital Intensity, Profitability, Company Size, Leverage**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 Hak Cipta Milik IBIK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
 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.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019” dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih secara tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu penyelesaian penelitian ini, yaitu kepada:

1. Bu Yustina Triyani sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran – saran yang membangun, serta mengarahkan dan membantu penulis dalam penelitian ini dari awal hingga selesai.
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 Kakak penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
4. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, khususnya Jenny Rosalinda, Laurencia Yolenta, Juan Marcellino, James Jonathan, Charlie Engyanto. Lalu kepada teman-teman lainnya yang juga turut mendukung khususnya kepada teman-teman dari UKM Keluarga Mahasiswa Katolik (KMK) 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 dan belum sempurna dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu penulis terbuka dengan kritik dan saran yang membangun agar dapat menjadikan skripsi ini lebih baik. Semoga penelitian ini dapat berguna bagi pembaca terima kasih.

Jakarta, Agustus 2021

(Aaron Rahadi)

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	8
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian .....	9
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II.....</b>	<b>11</b>
KAJIAN PUSTAKA .....	11
A. Landasan Teoritis .....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori Biaya Politik.....	13
3. Perpajakan.....	13
4. Agresivitas Pajak .....	18
5. <i>Capital intensity</i> .....	20
6. Profitabilitas.....	21
7. Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) .....	23
8. <i>Leverage</i> .....	24
B. Penelitian Terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran .....	31
1. Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	33







4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	34
D. Hipotesis Penelitian .....	35
<b>BAB III .....</b>	<b>37</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Obyek Penelitian .....	37
B. Desain Penelitian .....	37
C. Variabel Penelitian .....	39
1. Variabel Dependen (Agresivitas Pajak).....	39
2. Variabel Independen .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	42
F. Teknik Analisis Data .....	44
1. Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data) .....	44
3. Uji Asumsi Klasik.....	44
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
<b>BAB IV .....</b>	<b>51</b>
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	51
B. Analisis Deskriptif .....	52
C. Hasil Penelitian .....	54
1. Uji Pooling Data.....	54
2. Uji Asumsi Klasik .....	55
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
D. Pembahasan.....	61
<b>BAB V .....</b>	<b>68</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>68</b>
A. Simpulan .....	68
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	60
DAFTAR LAMPIRAN .....	64

1. Ditaring mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Penguji 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	1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1	1 Tabel Operasional Variabel.....	41
Tabel 3.2	2 Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.1	1 Uji Deskriptif.....	52
Tabel 4.2	2 Uji Pooling Data.....	54
Tabel 4.3	3 Uji Asumsi Klasik.....	55
Tabel 4.4	4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58

© Hakipta milik KIBI KKG (Institusi 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	35
-------------------------------------	----

### **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

Lampiran 1. 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	64
Lampiran 1. 2 Daftar Nama Perusahaan Outlier .....	64
Lampiran 1. 3 Profitabilitas .....	65
Lampiran 1. 4 Leverage.....	67
Lampiran 1. 5 Capital Intensity .....	70
Lampiran 1. 6 Ukuran perusahaan (size).....	72
Lampiran 1. 7 Agresivitas Pajak.....	75
Lampiran 1. 8 Hasil Uji Deskriptif.....	78
Lampiran 1. 9 Hasil Uji Pooling.....	78
Lampiran 1. 10 Hasil Uji Normalitas .....	79
Lampiran 1. 11 Hasil Uji Multikolinearitas .....	79
Lampiran 1. 12 Hasil Uji Autokorelasi .....	80
Lampiran 1. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	80
Lampiran 1. 14 Hasil Uji f.....	81
Lampiran 1. 15 Hasil Uji t.....	81
Lampiran 1. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	82

C Hak Cipta milik IBIKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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

- a. Penulisan 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.

