

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN

PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY*

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG

TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019)

Oleh:

Nama : Cindy Melinda

NIM : 33180357

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

April 2022

© Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019)**

Diajukan Oleh

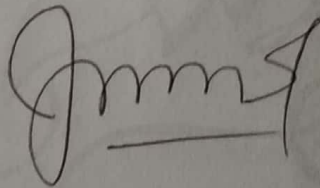
Nama : Cindy Melinda

NIM : 33180357

Jakarta, 11 April 2022

Disetujui oleh:

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

© Hak cipta milik IBIKKG (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 *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019)

Diajukan Oleh

Nama : Cindy Melinda

NIM : 33180357

Jakarta, 11 April 2022

Disetujui oleh:

Pembimbing

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2022**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



ABSTRAK

Cindy Melinda/33180357/Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019)/Pembimbing:Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Kewajiban yang harus dijalankan bagi warga negara adalah membayar pajak. Selain itu, membayar pajak juga diwajibkan bagi perusahaan yang berada di suatu negara, seperti di Indonesia. Pemerintah memandang pajak sebagai salah satu pendapatan yang dapat dipergunakan untuk mendanai anggaran belanja negara. Namun, perusahaan menganggap pajak sebagai beban yang menimbulkan pengurangan terhadap laba bersih perusahaan. Sehingga perusahaan cenderung akan menerapkan kebijakan pajak yang agresif sebagai cara agar dapat mengurangi beban pajak. Maka dari itu, penulis melakukan penelitian ini guna meneliti pengaruh dari *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

Teori agensi mempelajari suatu desain kontrak di mana para agen bekerja atau bertugas atas nama *principal* ketika keinginan atau tujuan agen bertolak belakang. Teori akuntansi positif mencoba untuk memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang akan ditetapkan oleh perusahaan. *Leverage* adalah penggunaan aset dan sumber dana yang memiliki beban tetap dengan maksud meningkatkan keuntungan potensial pemegang saham. Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu pada tingkat penjualan, aset, dan modal saham tertentu. Ukuran perusahaan adalah cara untuk mengelompokkan skala suatu perusahaan yang dilihat dari besar kecilnya perusahaan tersebut. *Capital intensity* adalah kegiatan investasi yang dilakukan oleh perusahaan berhubungan dengan investasi dalam bentuk aset tetap.

Penelitian ini akan menjadikan perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) periode 2017-2019 sebagai objek. Teknik yang digunakan untuk mengambil sampel adalah dengan teknik *non probability sampling* metode *purposive sampling* sehingga mendapatkan dua belas (12) perusahaan yang telah memenuhi kriteria selama periode yang sudah ditentukan dan memperoleh tiga puluh enam (36) data hasil amatan. Teknik analisis data yang dilakukan adalah uji statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Berdasarkan hasil uji pooling, pengujian penelitian ini dapat dilakukan dalam 1 kali uji. Kemudian penelitian ini sudah memenuhi seluruh kriteria uji asumsi klasik. Berikutnya, berdasarkan uji F diperoleh nilai Sig. sebesar 0,026 sehingga dapat dinyatakan uji tersebut diterima. Berdasarkan uji t, diperoleh nilai Sig. untuk LEV: 0,323, ROA: 0,101, SIZE: 0,018, dan CAPINT: 0,476. Kemudian untuk nilai pengujian koefisien determinasinya adalah LEV: -0,017, ROA: 0,138, SIZE: -0,008, dan CAPINT: -0,002. Hasilnya adalah *leverage*, profitabilitas, dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kesimpulan yang diperoleh dalam penelitian ini adalah tidak terbukti bahwa *leverage*, profitabilitas, dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Terdapat bukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity*



ABSTRACT

Cindy Melinda/33180357/The Effect of Leverage, Profitability, Firm Size, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness (Case Study On Manufacturing Companies Listed on the IDX for the 2017-2019 Period)/Supervisor:Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

The obligation that must be carried out for citizens is to pay taxes. In addition, paying taxes is also required for companies located in a country, such as in Indonesia. The government views taxes as one of the revenues that can be used to fund the state budget. However, the company considers tax as an expense that causes a reduction in the company's net profit. So companies tend to apply aggressive tax policies as a way to reduce the tax burden. Therefore, the authors conducted this study to examine the effect of leverage, profitability, firm size, and capital intensity on tax aggressiveness.

Agency theory studies a contract design in which agents work or serve on behalf of the principal when the agent's wishes or goals conflict. Positive accounting theory tries to understand and predict the choice of accounting policies that will be set by the company. Leverage is the use of assets and sources of funds that have a fixed burden (cost) with the aim of increasing the potential profits of shareholders. Profitability is the ability of a company to generate profits during a certain period at a certain level of sales, assets, and share capital. Firm size is a way to classify the scale of a company based on the size of the company. Capital intensity is an investment activity carried out by a company related to investment in the form of fixed assets.

This research will use manufacturing companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period as objects. The technique used to take the sample is the non-probability sampling technique purposive sampling method so as to get twelve (12) companies that have met the criteria for a predetermined period and obtain thirty-six (36) observational data. The data analysis technique used is descriptive statistical test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing.

Based on the results of the pooling test, this research test can be carried out in 1 test. Then this research has fulfilled all the criteria for the classical assumption test. Next, based on the F test, the Sig value is obtained. of 0.026 so that it can be stated that the test is accepted. Based on the t test, obtained the value of Sig. for LEV: 0.323, ROA: 0.101, SIZE: 0.018, and CAPINT: 0.476. Then for the test value the coefficient of determination is LEV: -0.017, ROA: -0.138, SIZE: -0.008, and CAPINT: -0.002. The result is that leverage, profitability, and capital intensity have no significant effect on tax aggressiveness. Firm size has a significant effect on tax aggressiveness.

The conclusion obtained in this study is that there is not proven that leverage, profitability, and capital intensity have a positive effect on tax aggressiveness. There is evidence that firm size has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Leverage, Profitability, Firm Size, and Capital Intensity*

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.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019)” dengan baik serta tepat waktu. Pengajuan skripsi ini dilakukan penulis guna memenuhi salah satu syarat kelulusan agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan skripsi, penulis sangat mengetahui bila penelitian ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan, bimbingan, saran, serta dukungan dari berbagai belah pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya dan secara tulus kepada pihak-pihak yang sudah membantu penyelesaian penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang selama ini bersedia meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Kepada seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Teruntuk seluruh manajemen, staf perpustakaan hingga administrasi, pegawai Institut Bisnis serta Informatik Kwik Kian Gie yang sudah berjasa dalam membantu kelancaran proses perkuliahan.
4. Kedua orang tua yang memberikan motivasi, doa, perhatian, dan bantuan lainnya dalam pembuatan skripsi ini serta memberikan kesempatan pada penulis hingga bisa menyelesaikan Pendidikan saya hingga Starata 1 (S1).





5. Kepada Windy, Jordy, Sendy, dan Winson yang telah membantu saya dan memberikan motivasi serta berbagai hal yang baik pada penulis.

6. Teman baik saya selama menempuh pendidikan di Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yaitu Sanchia, Jessica Jaori, Febby, Devy Yolanda, Margaretha, Felicia, Celine, dan Melany yang telah membantu penulis.

7. Teman-teman HIMA ASTA yang telah memberikan banyak pengalaman berharga.

8. Teman baik di lingkungan sosial Junita dan Kelly yang selalu mendukung dan memberikan semangat penulis.

9. Teman baik di lingkungan sekolah Dhea, Zahroh, Aisma yang mendukung penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

10. Serta segala pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian penelitian ini.

Penulis menyadari adanya kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata, penullis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, April 2022

Cindy Melinda

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

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	11
C. Batasan Masalah	11
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian	12
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teoritis	14
1. Teori Agensi (Agency Theory)	14
2. Teori Akuntansi Positif	16
3. Perpajakan	17
4. Perencanaan Pajak (Tax Planning)	22
5. Agresivitas Pajak	25
6. Leverage	28



Hak Cipta dilindungi Undang-undang
Hak milik ini milik 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.



7. Profitabilitas	29
8. Ukuran Perusahaan	30
9. Capital Intensity	30
B. Penelitian Terdahulu	32
C. Kerangka Pemikiran	38
D. Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Objek Penelitian	43
B. Desain Penelitian	44
C. Variabel Penelitian	46
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	59
B. Analisis Deskriptif	60
C. Hasil Penelitian	63
D. Pembahasan	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
A. SIMPULAN	75
B. SARAN	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	82

Hak cipta milik IBI RKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tabel Perbandingan Target dan Realisasi APBN	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1	Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel	50
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	54
Tabel 4.1	Daftar Sampel Perusahaan	60
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	63
Tabel 4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	64
Tabel 4.5	Hasil Uji Regresi Linier Berganda & Hipotesis	66

© Hak Cipta Milik IBIKK (Informatika Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Diarhang 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 1.1 Grafik Tax Ratio Indonesia	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41

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

©	<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan 83</p> <p>Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel Penelitian 84</p> <p style="margin-left: 20px;">A. Data Input SPSS 84</p> <p style="margin-left: 20px;">B. Data Perhitungan Agresivitas Pajak (Effective Tax Rate) 85</p> <p style="margin-left: 20px;">C. Data Perhitungan Leverage 86</p> <p style="margin-left: 20px;">D. Data perhitungan Profitabilitas 88</p> <p style="margin-left: 20px;">E. Data perhitungan Ukuran Perusahaan 89</p> <p style="margin-left: 20px;">F. Data perhitungan Capital Intensity 90</p> <p>Lampiran 3 Hasil Output SPSS 92</p> <p style="margin-left: 20px;">1. Uji Statistik Deskriptif 92</p> <p style="margin-left: 20px;">2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling) 92</p> <p style="margin-left: 20px;">3. Uji Normalitas 93</p> <p style="margin-left: 20px;">4. Uji Multikolonieritas 93</p> <p style="margin-left: 20px;">5. Uji Autokorelasi 93</p> <p style="margin-left: 20px;">6. Uji Heteroskedastisitas 94</p> <p style="margin-left: 20px;">7. Uji Statistik F 94</p> <p style="margin-left: 20px;">8. Uji Regresi Berganda dan Statistik t 94</p> <p style="margin-left: 20px;">9. Uji Koefisien Determinasi (R^2) 95</p>	
---	---	--	--