

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020**

Oleh :

Nama : Cia Cia Yunalis

NIM : 35180166

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

Oktober 2022



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.

PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020**

Diajukan oleh :

Nama : Cia Cia Yunalis

Nim : 35180166

Jakarta, 04 Oktober 2022

Disetujui oleh :

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M. M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2022

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.



KATA PENGANTAR

Penulis panjatkan rasa puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020” dengan baik. Penulis mengajukan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan kelulusan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, saran, doa, dan semangat yang diberikan. Sehingga penulis hendak menyampaikan rasa terima kasih pada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu :

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M. M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktunya serta dengan sabar telah membimbing penulis, memberikan masukan, saran, perhatian, dan bantuan yang tentunya amat sangat berarti bagi penulis sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan dan staff perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan rasa cinta, semangat, dan doa tiada hentinya kepada penulis.





4. Sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, saran, semangat, dan telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis yaitu, Erviana Roza, Fanny Febriyanti, Sherene Manuela, Devi Febriyanti, Chrysolyte Thalia, Mawar Diyanningrum, Peter Sanjaya, dan Louis Chandra

5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang sudah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan wawasan baru bagi para pembaca.

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

Jakarta, Oktober 2022

(Cia Cia Yunalis)

ABSTRAK

Cia Cia Yunalis / 35180166 / 2022 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M. M.Ak.

Pajak memiliki peranan penting bagi negara yaitu sebagai salah satu sumber pemasukan negara, membiayai pengeluaran negara, menjalankan kebijakan negara. Bagi pemerintah pajak merupakan sumber dana yang dapat dimanfaatkan bagi kepentingan negara dan kemakmuran rakyat. bertolak belakang dengan perusahaan yang menganggap pajak merupakan pengurang laba. Perbedaan pendapat ini, menimbulkan upaya dari wajib pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan tindakan agresivitas pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh dari ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

Teori yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi merupakan teori mengenai hubungan antara prinsipal dan agen dalam prosesnya untuk mencapai tujuan perusahaan memiliki kepentingan yang berbeda. Ukuran perusahaan adalah rasio yang digunakan untuk mengetahui besar kecilnya perusahaan tersebut. Profitabilitas adalah rasio untuk mengetahui kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan. *Capital intensity* adalah seberapa besar perusahaan melakukan investasi pada aset. Hipotesis dalam penelitian ini ada tiga yaitu, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari periode 2018-2020. Pengambilan sampel yang dilakukan menggunakan teknik *non probability sampling* dan menghasilkan 17 perusahaan sampel dengan 51 data amatan. Proses analisa data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Semua proses analisis data dilakukan dengan menggunakan program SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji *pooling*, uji asumsi klasik. Profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan nilai Sig. sebesar 0,000 dengan koefisien 0.870. Namun, ukuran perusahaan dan *capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai Sig. berturut-turut 0,181 dan 0,327 yang lebih besar dibanding 0,05.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat cukup bukti ukuran perusahaan dan *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas terdapat cukup bukti berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *capital intensity*



ABSTRACT

Cia Cia Yunalis / 35180166 / 2022 / *The Influence of Company Size, Profitability, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2018-2020* / Advisor : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M. M.Ak.

Taxes have an important role for the state, namely as a source of state income, financing state expenditures, carrying out state policies. For the government, taxes are a source of funds that can be utilized for the benefit of the state and the prosperity of the people. This is in contrast to companies that consider taxes as a deduction from profits. This difference of opinion raises the effort of taxpayers to reduce the tax burden that must be paid by taking tax aggressiveness actions. The purpose of this study was to examine the influence of firm size, profitability, and capital intensity on tax aggressiveness.

The theory used by the author in this study is agency theory. Agency theory is a theory about the relationship between principals and agents in the process of achieving company goals that have different interests. Company size is a ratio used to determine the size of the company. Profitability is a ratio to determine the company's ability to generate profits. Capital intensity is how much the company invests in assets. There are three hypotheses in this study, namely, firm size has a positive effect on tax aggressiveness, profitability has a negative effect on tax aggressiveness, and capital intensity has a positive effect on tax aggressiveness.

The object of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange from the period 2018-2020. Sampling was carried out using a non-probability sampling technique and resulted in 17 sample companies with 51 observational data. The process of data analysis carried out is descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test and multiple linear regression analysis. All data analysis processes were carried out using the SPSS 25 program.

The results showed that the research data met the requirements based on the pooling test, the classical assumption test. Profitability has a negative effect on tax aggressiveness with the value of Sig. as big as 0.000 with coefficient 0.870. However, firm size and capital intensity have no effect on tax aggressiveness with the value of Sig. consecutive 0.181 and 0.327 which is greater than 0.05.

The conclusion of this study shows that there is not enough evidence that firm size and capital intensity has effect on tax aggressiveness. Profitability has sufficient evidence of a negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: tax aggressiveness, firm size, profitability, capital intensity



DAFTAR ISI



KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Teori Agensi (Agency Theory)	8
2. Perpajakan	9
3. Agresivitas Pajak.....	14
4. Ukuran Perusahaan.....	17
5. Profitabilitas	19
6. <i>Capital Intensity</i>	21
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Kerangka Pemikiran.....	27
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	28
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	29
Gambar 2.1.....	30
Kerangka Pemikiran	30
D. Hipotesis Penelitian.....	30



BAB III	31
METODE PENELITIAN	31
A. Objek Penelitian	31
B. Desain penelitian	32
C. Variabel Penelitian	33
1. Variabel Dependen.....	33
2. Variabel Independen	35
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
F. Teknik Analisis Data.....	39
1. Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)	39
3. Uji Asumsi Klasik	41
4. Analisis Linear Berganda	44
BAB IV	47
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	47
B. Analisis Deskriptif.....	47
C. Hasil Penelitian	49
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	49
2. Uji Asumsi Klasik	50
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
D. Pembahasan.....	57
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	57
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	58
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
A. Simpulan	61
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66

Hak Cipta dan Informasi 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 TABEL

Tabel 2.1	Pengukuran Agresivitas Pajak	16
Tabel 2.2	Kriteria Ukuran Perusahaan	18
Tabel 2.3	Jenis Jenis Rasio Profitabilitas	21
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1	Tabel Variabel Penelitian	37
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelas	43
Tabel 4.1	Hasil Analisis Deskriptif	48
Tabel 4.2	Hasil Uji Pooling	50
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52

© 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.



