



PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN

PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA

PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR PADA

BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Oleh:

Nama : Cynthia Agatha

NIM : 30200121

Karya Akhir

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

Maret 2024

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

© Hakipta milik IPKKG (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.

Mamun

ii



ABSTRAK

Cynthia Agatha/ 30200121/ 2024/ Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022/ Dosen Pembimbing : Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.,

Letak Indonesia pada kondisi yang strategis tentunya sangat menguntungkan negara karena dapat meningkatkan pendapatannya melalui sektor pajak. Namun, bagi sebuah perusahaan, pajak dianggap sebagai biaya yang akan mengurangi keuntungan perusahaan. Kondisi inilah yang menyebabkan banyak perusahaan akan bertindak lebih agresif dengan berusaha mencari cara untuk mengurangi biaya pajak yang dibayarkan. Tindakan agresif inilah yang disebut dengan agresivitas pajak.

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori perilaku berencana. Variabel dalam penelitian ini adalah intensitas modal, ukuran perusahaan, dan profitabilitas.

Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Sampel pada penelitian ini terdiri dari 60 data perusahaan perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan aplikasi SPSS 26. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji statistik f, dan uji statistik t.

Hasil uji kesamaan koefisien menunjukkan bahwa data dapat diuji dalam satu kali pengujian. Uji asumsi klasik menunjukkan bahwa semua lulus uji. Intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi 0,115 dengan koefisien -1,348. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi 0,2815 dan dengan koefisien -0,004. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi sebesar 0,0115 dengan koefisien -2,987.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat cukup bukti intensitas modal dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Terdapat cukup bukti profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Implikasi dari penelitian ini yaitu perusahaan harus memperhatikan dampak yang dapat timbul dari tindakan yang dilakukannya. Seperti melakukan agresivitas pajak memiliki dampak negatif yang dapat merusak citra perusahaan itu sendiri.

Kata Kunci : Agresivitas pajak, intensitas modal, ukuran perusahaan, profitabilitas

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.



ABSTRACT

Cynthia Agatha / 30200121/ 2024/ *Influence of Capital Intensity, Size, and Profitability on Tax Aggressiveness in banking companies listed on the 2020-2022 Indonesia Stock Exchange/ Advisory Lecturer: Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.,*

Indonesia's location in strategic conditions is certainly very beneficial for the country because it can increase its income through the tax sector. However, for a company, taxes are regarded as costs that would reduce corporate profits. This condition causes many companies to act more aggressively by trying to find ways to reduce the tax paid. This aggressive act is called tax aggressiveness.

The purpose of this study is to find out the effect of capital intensity, size of companies, and profitability on tax aggressiveness. The theories used in this study are agency theory and planning behavior theory. Variables in this study were capital intensity, company size, and profitability.

This study used non-probability sampling techniques using purposive sampling methods. The sample in this study consisted of 60 banking company data listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. Data testing is done using the SPSS 26 application. The data analysis techniques used are descriptive statistical tests, coefficient similarity tests, classical assumption tests, multiple linear regression analyses, coefficient determination tests, statistical f tests, and statistical t tests.

The coefficient similarity test results show that data can be tested in one test time. The classic assumption test shows that all pass the test. The intensity of capital has no effect on tax aggressiveness with a significance value of 0.115 with a coefficient of -1.348 . The size of the company has no effect on tax aggressiveness with a significance value of 0.2815 with a coefficient of -0.004 . Profitability has a positive effect on tax aggressiveness with a significance value of 0.0115 with a coefficient of -2.987 .

The conclusions of this study show that there is insufficient evidence of capital intensity and size of companies positively affecting tax aggressiveness. There is sufficient evidence that profitability has a positive effect on tax aggressiveness. The implications of this study are that companies must pay attention to the effects that can arise from their actions. Such as carrying out tax aggressiveness has a negative impact that can damage the image of the company itself.

Keywords: Tax aggressiveness, capital intensity, size, profitability

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 dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022”. Penulis mengajukan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan kelulusan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari banyak pihak yang membantu, membimbing, dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dengan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengarahkan dan memberikan ilmu serta pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
3. Seluruh staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
4. Keluarga penulis yang sudah memberikan dukungan berupa doa, dorongan, serta semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan Vemyta, Nathalie, Canita, Meilinda, Silviana yang telah menyemangati, mendorong, dan bersedia membantu penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.



6. Teman-teman yang telah memberikan dukungan, waktu dan bersedia membantu penulis selama proses penyusunan skripsi.

Semua pihak yang telah banyak membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan yang masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini agar menjadi lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang terkait sehingga dapat dijadikan pembelajaran maupun acuan untuk skripsi selanjutnya. Terima kasih

Jakarta, 27 Maret 2024

(Cynthia Agatha)



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Teori Perilaku Terencana	12
3. Pajak	13
4. Agresivitas Pajak	17
5. Intensitas Modal	20
6. Ukuran Perusahaan	21



7. Profitabilitas.....	23
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	28
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	29
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	31
D. Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian.....	33
B. Desain Penelitian	33
C. Variabel Penelitian.....	35
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen.....	37
D. Teknik pengumpulan data.....	39
E. Teknik pengambilan sampel	40
F. Teknik Analisis Data.....	41
1. Uji Statistik Deskriptif.....	41
2. Uji Kesamaan Koefisien	41
3. Uji Asumsi Klasik	42
a. Uji Normalitas	43
b. Uji Multikolonieritas	43
c. Uji Autokorelasi.....	44
d. Uji Heteroskedastisitas	45
4. Pengujian Hipotesis	45
a. Analisis Regresi Linear Berganda	45

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.



b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	46
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	47
d. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....

B. Analisis Deskriptif.....

C. Hasil Penelitian.....

1. Uji kesamaan koefisien.....

2. Uji Asumsi Klasik

a. Normalitas.....

b. Multikolonieraritas

c. Autokorelasi.....

d. Heteroskedastisitas

3. Pengujian Hipotesis

a. Analisis Regresi Linear Berganda

b. Uji Signifikansi Simultan (F).....

c. Uji Signifikan Parameter Individual (t)

d. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

D. Pembahasan

1. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas pajak.....

2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas pajak

3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak.....

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....

B. Saran



DAFTAR PUSTAKA.....	62
---------------------	----

LAMPIRAN	66
----------------	----

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 TABEL

Tabel 2.1	1 Kriteria Ukuran Perusahaan	21
Tabel 2.2	2 Tabel Pengukuran Profitabilitas	24
Tabel 2.3	3 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1	1 Ikhtisar Variabel Penelitian	39
Tabel 3.2	2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 3.3	3 Penilaian Durbin Watson.....	45
Tabel 4.1	1 Tabel Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2	2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	52
Tabel 4.3	3 Uji Asumsi Klasik	53
Tabel 4.4	4 Pengujian Hipotesis	54

Hak Cipta dilindungi oleh Kwik Kian Gie (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 1. 1 Sumber Penerimaan Negara Indonesia	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	32


 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.

