

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
INTENSITAS ASET TETAP & INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2023)**

Oleh :

Nama : Chyndi Claudia

NIM : 34219043

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

FEBRUARI 2025

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
INTENSITAS ASET TETAP & INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2023)**

Diajukan oleh:

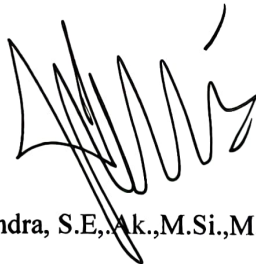
Nama : Chyndi Claudia

Nim : 34219043

Jakarta, 19 Februari 2025

Disetujui Oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Amelia Sandra', written over a faint, illegible printed name.

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2025

ABSTRAK

Chyndi Claudia / 34219043 / 2025 / Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020 - 2023 atau Pembimbing : Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak.

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara. Namun, kemampuan pemerintah dalam merealisasikan penerimaan pajak masih kurang. Mayoritas pelaku bisnis beranggapan bahwa pajak merupakan beban investasi. Terdapat kecenderungan bagi perusahaan untuk melakukan berbagai macam upaya melakukan penghindaran pajak dengan tujuan untuk meringankan beban pajak dan mendapatkan keuntungan yang besar. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, kepemilikan institusional, intensitas aset tetap dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

Teori yang digunakan pada penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi menjelaskan bahwa terjadinya hubungan antara pemilik (*principal*) yang melakukan perintah kepada orang lain (agen) untuk melakukan suatu jasa yang mengatasnamakan *principal* serta memberikan wewenang kepada agen untuk membuat keputusan yang terbaik untuk *principal*.

Objek penelitian yang dilakukan dalam penelitian ini merupakan perusahaan sektor *basic materialss* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 – 2023. Sampel awal yang digunakan pada penelitian ini adalah 72 sampel namun dikarenakan adanya outlier maka total sampel menjadi 60 sampel. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Purposive Sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis dengan menggunakan program SPSS 22.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa semua lolos uji dan data layak digunakan. Hasil dari uji hipotesis berdasarkan hasil uji t ditemukan bahwa *profitabilitas* memiliki nilai probabilitas sebesar $0,0275 < 0,05$ yang artinya terbukti, *kepemilikan institusional* memiliki nilai probabilitas sebesar $0,0105 < 0,05$ yang artinya terbukti. Sedangkan, *intensitas aset tetap* memiliki nilai probabilitas sebesar $0,137 > 0,05$ dan *intensitas modal* memiliki nilai probabilitas sebesar $0,449 > 0,05$ yang artinya tidak terbukti.

Kesimpulan dari penelitian ini yaitu *Profitabilitas* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Kepemilikan Institusional* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Intensitas Aset Tetap* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Intensitas Modal* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Modal, Agresivitas Pajak.*

ABSTRACT

Chyndi Claudia / 34219043 / 2025 / The Effect of Profitability, Institutional Ownership, Fixed Asset Intensity and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Basic Materials Sector Companies Listed on the IDX for the 2020 - 2023 Period atau Supervisor : *Amelia Sandra, S.E., Ak.,M.Sc.,M.Ak.*

Taxes are one of the sources of state revenue. However, the government's ability to realize tax revenues is still lacking. The majority of business people think that taxes are an investment burden. There is a tendency for companies to make various efforts to avoid taxes with the aim of easing the tax burden and obtaining large profits. This study aims to examine the influence of profitability, institutional ownership, fixed asset intensity and capital intensity on tax aggressiveness.

The theory used in this study is agency theory. Agency theory explains that there is a relationship between the owner (principal) who gives orders to other people (agents) to perform a service on behalf of the principal and gives authority to the agent to make the best decision for the principal.

The object of the research conducted in this study is a company in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020 – 2023 period. The initial sample used in this study was 72 samples, but due to the outlier, the total sample became 60 samples. The sampling technique used in this study is Purposive Sampling. The data analysis techniques used in this study are descriptive statistical analysis, classical assumption testing, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing using the SPSS 22 program.

The results of this study stated that all passed the test and the data was suitable for use. The results of the hypothesis test based on the results of the t-test found that profitability has a probability value of $0.0275 < 0.05$ which means proven, institutional ownership has a probability value of $0.0105 < 0.05$ which means proven. Meanwhile, the intensity of fixed assets has a probability value of $0.137 > 0.05$ and the intensity of capital has a probability value of $0.449 > 0.05$ which means it is not proven.

The conclusions of this study are that Profitability has an effect on tax aggressiveness, Institutional Ownership has an effect on tax aggressiveness, Fixed Asset Intensity has no effect on tax aggressiveness, Capital Intensity has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Institutional Ownership, Fixed Asset Intensity, Capital Intensity, Tax Aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan Proposal Skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan karya akhir ini, peneliti menghadapi sejumlah hambatan dan tantangan yang cukup signifikan. Meskipun demikian, berkat dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan yang diberikan oleh berbagai pihak, peneliti berhasil mengatasi semua rintangan yang ada. Setiap masukan dan saran yang diterima sangat berharga dan memberikan inspirasi untuk terus maju. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih sebesar – besarnya kepada :

1. Seluruh dosen pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
2. Orang tua serta keluarga peneliti yang selalu mendukung proses pendidikan Peneliti secara materiil maupun moril sehingga peneliti dapat menempuh jenjang pendidikan hingga saat ini.
3. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Sc., M.Ak., selaku dosen pembimbing peneliti yang selalu sabar, memberikan motivasi, senantiasa memberi kritik serta saran yang membangun untuk peneliti serta meluangkan waktu untuk membantu peneliti dalam penyelesaian karya akhir hingga selesai.
4. Chynta Claudia selaku saudari kembar peneliti yang selalu menemani suasana hati peneliti untuk memberikan motivasi, arahan serta semangat yang luar biasa bagi peneliti.

5. Chyntia Claudia selaku kakak kandung peneliti yang senantiasa memberikan semangat serta bimbingan yang sangat berarti bagi peneliti.
6. Gladhistani Renata selaku sahabat peneliti yang telah membantu dalam memberikan arahan, saran dan semangat supaya tekun dalam menulis proposal ini.
7. Sharone Claudia selaku sahabat peneliti yang selalu memberikan motivasi semangat kepada peneliti.
8. Angel Natalie selaku saudara sepupu peneliti yang telah membantu peneliti dalam menyusun penelitian proposal skripsi ini.
9. Kak Sanastasya Dewi Ariesta selaku sahabat satu divisi peneliti yang telah memberikan bimbingan dalam menjalani penelitian proposal ini.
10. Wandu Michel selaku teman baik peneliti yang selalu mendukung dan memberikan motivasi untuk menyelesaikan proposal skripsi ini.
11. Seluruh staff dan karyawan PT. Obor Maju Jaya yang secara langsung maupun tidak langsung membantu peneliti dalam menyusun proposal skripsi dengan baik.

Sebagai penutup, peneliti berharap bahwa penelitian ini dapat memberikan manfaat yang signifikan bagi semua pihak yang membacanya. Selain itu, peneliti berharap agar penelitian ini dapat menjadi sumber referensi yang berharga bagi para Peneliti di masa mendatang yang akan melanjutkan penelitian di bidang akuntansi dengan konsentrasi perpajakan. Semoga informasi dan temuan yang disajikan dalam penelitian ini dapat memberikan kontribusi positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan praktik di area yang relevan.

Jakarta, 19 Februari 2025

Chyndi Claudia

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	1
DAFTAR ISI.....	3
DAFTAR TABEL	6
DAFTAR GAMBAR.....	7
DAFTAR LAMPIRAN.....	8
BAB I.....	9
PENDAHULUAN.....	9
A. Latar Belakang.....	9
B. Identifikasi Masalah	19
C. Batasan Masalah	19
D. Batasan Penelitian	20
E. Rumusan Masalah	20
F. Tujuan Penelitian.....	21
G. Manfaat Penelitian.....	21
BAB II	23
KAJIAN PUSTAKA.....	23
A. Landasan Teoritis.....	23
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	23
2. Perpajakan	24
3. Perencanaan Pajak	29
4. Agresivitas Pajak.....	32
5. Profitabilitas	34
6. Kepemilikan Institusional.....	37
7. Intensitas Aset Tetap.....	38
8. Intensitas Modal	39
B. Penelitian Terdahulu	40
C. Kerangka Pemikiran	51
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	51
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak.....	52
3. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak	53
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.....	54

D. Hipotesis	56
BAB III	57
METODE PENELITIAN	57
A. Objek Penelitian	57
B. Desain Penelitian	57
C. Variabel Penelitian	59
1. Profitabilitas (X_1)	60
2. Kepemilikan Institusional (X_2)	60
3. Intensitas Aset Tetap (X_3)	61
4. Intensitas Modal (X_4)	61
5. Agresivitas Pajak (Y)	62
D. Teknik Pengumpulan Data	62
E. Teknik Pengambilan Sampel	63
F. Teknik Analisis Data	65
1. Uji Koefisien Regresi atau <i>Pooling</i>	65
2. Statistik Deskriptif	66
3. Uji Asumsi Klasik	67
4. Analisis Regresi Linear Berganda	69
5. Pengujian Hipotesis	70
6. Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	72
BAB IV	73
HASIL DAN PEMBAHASAN	73
A. Gambaran Umum Penelitian	73
B. Hasil Penelitian	74
1. Analisis Deskriptif	74
2. Uji Kesamaan Koefisien Regresi atau <i>Pooling</i>	78
3. Uji Asumsi Klasik	79
4. Uji Hipotesis	82
5. Uji Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	85
C. Pembahasan	86
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	86
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak	87
3. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak	88
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	89
BAB V	90

SIMPULAN DAN SARAN.....	90
A. Simpulan.....	90
B. Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	99

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio Indonesia Periode 2019 – 2023	11
Tabel 1. 2 Postur APBN Tahun 2021 - 2023	12
Tabel 2. 1 Tabel Pengukuran Tax Avoidance	33
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	64
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4. 2 Hasil Uji Pooling	78
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	79
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	80
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas	81
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	81
Tabel 4. 7 Persamaan Regresi Linear Berganda	82
Tabel 4. 8 Hasil Uji T	83
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	85
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi (R ²)	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	55
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Kode dan Nama Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i>	99
Lampiran 2 Daftar Sampel Kode dan Nama Perusahaan (<i>Outlier</i>).....	99
Lampiran 3 Perhitungan Agresivitas Pajak – CUETR Tahun 2020 – 2023	100
Lampiran 4 Perhitungan Profitabilitas – ROA Tahun 2020 – 2023	102
Lampiran 5 Perhitungan Kepemilikan Institusional – IO Tahun 2020 – 2023	104
Lampiran 6 Perhitungan Intensitas Aset Tetap – CAPINT Tahun 2020 – 2023	106
Lampiran 7 Perhitungan Intensitas Modal – CIR Tahun 2020 – 2023	108
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	110
Lampiran 9 Hasil Uji Kesamaan Regresi (Pooling).....	110
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas	111
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	111
Lampiran 12 Hasil Uji Heterokedastisitas	112
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi	112
Lampiran 14 Hasil Uji T.....	112
Lampiran 15 Hasil Uji F.....	113
Lampiran 16 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	113
Lampiran 17 <i>Outlier</i>	113