

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Disusun Oleh :

Nama : Muhamad Agung Rizky Alfaridi

NIM : 43217120029

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhamad Agung Rizky Alfaridi

NIM : 43217120029

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomis dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 September 2020



Muhamad Agung Rizky Alfaridi

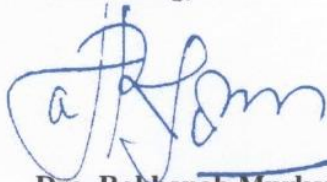
NIM : 43217120029

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhamad Agung Rizky Alfaridi
NIM : 43217120029
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018)
Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disetujui dan Disahkan Oleh

Pembimbing,



Dra. Rokhanah Murkana, M.Si

Tanggal : 21 September 2020

Ketua Penguji



Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA

Tanggal : 21 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomis dan Bisnis



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018.

Sumber yang digunakan yakni data sekunder berupa laporan tahunan yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Teknik analisis data dengan menggunakan uji regresi linear berganda. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang sesuai dengan kriteria yang ditentukan adalah sebanyak 13 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan profitabilitas memiliki pengaruh negatif dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Intensitas Modal, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

This research aims to know the influence of capital intensity, leverage, profitability and company size on tax aggressiveness. The object of this research was the mining companies which were listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018.

The data source used was secondary data in the form annual report obtained from the Indonesia Stock Exchange website (www.idx.co.id). Data analysis technique in this research was multiple linear regression tests. The sampling technique in this research was purposive sampling. The number of samples that fit the specified criteria is 13 companies.

This research shows that capital intensity and leverage has no effect on tax aggressiveness. While profitability has a negative influence and company size has a positive effect on tax aggressiveness.

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

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Profitabilitas* dan *Ukuran Perusahaan* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CPS., selaku Dekan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si, Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Minanari, SE., M.Si selaku Sekprodi Reguler 2 Jurusan Akuntansi Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan juga material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 September 2020



Muhamad Agung Rizky Alfaridi

DAFTAR ISI

	Hal.
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi.....	12
2. Agresivitas Pajak	13
3. <i>Capital Intensity</i>	18
4. <i>Leverage</i>	19
5. Profitabilitas	22
6. Ukuran Perusahaan	24
7. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis	33
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	33
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	34
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	35
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak ..	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	39
B. Desain Penelitian.....	39
C. Definisi Variabel dan Operasional Variabel.....	40
1. Definisi Variabel	40
a. Variabel Dependen.....	40
b. Variabel Independen	40
2. Operasional Variabel	42
D. Populasi dan Sampel Penelitian	43
E. Teknik Pengumpulan Data	45
1. Teknik pengumpulan data arsip	45
2. Dokumentasi	46
F. Metode Analisis	46
1. Uji Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik	47
a. Uji Normalitas	47
b. Uji Heteroskedastisitas	48
c. Uji Multikolinearitas	49
d. Uji Autokorelasi.....	50
3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
4. Uji Hipotesis.....	52
a. Uji Koefisien Determinasi	52
b. Uji Signifikansi Simultan	53
c. Uji Signifikansi Parameter Individual.....	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	55
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	58
1. Uji Normalitas	58
2. Uji Multikolonieritas	61
3. Uji Heteroskedastisitas	62
4. Uji Autokorelasi	63
D. Uji Hipotesis	64
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
2. Uji Statistik F (<i>Goodness of Fit</i>)	66
3. Uji Statistik t	67
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	68
E. Pembahasan Hasil Penelitian	69
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	69
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	71

3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	72
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak ..	74
 BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Simpulan.....	77
B. Saran.....	78
 DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN	84

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Peneliti Terdahulu	28
3.1	Operasional Variabel dan Cara Mengukurnya.....	42
3.2	Penentuan Kriteria dalam pemilihan Sampel	44
3.3	Data Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan Tahun 2014-2018	45
4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
4.2	Hasil Uji K-S	60
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas	61
4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	63
4.5	Hasil Uji Autokorelasi	64
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
4.7	Hasil Uji Statistik F dengan Anova.....	66
4.8	Hasil Uji Statistik t	67

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	32
4.1	Grafik Histogram	58
4.2	Normal P-Plot	59
4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i>	62

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Data Nama Perusahaan Sampel	84
Lampiran 2	Data Sampel Penelitian	85
Lampiran 3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	87
Lampiran 4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	88
Lampiran 5	Hasil Uji Hipotesis	92