

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
BEI Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

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



Nama : Agung Budi Utomo

NIM : 43216110185

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Agung Budi Utomo

NIM : 43216110185

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil 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 surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS Jakarta, 5 Oktober 2020
MERCU BUANA



Agung Budi Utomo
NIM : 43216110185

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Agung Budi Utomo
NIM : 43216110185
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intesity dan Profitabilitas Terhadap
Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai
Variabel Moderating
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Dosen Pembimbing,

Ketua Penguji,



Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak

Dr. Ratna Mappanyuki, M.Si, Ak, CA

Tanggal: 14/10/2020

Tanggal: 14/10/2020

Dekan .

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi.



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

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak.

Tanggal : 15/10/2020

Tanggal : 14/10/2020

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity* dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating”. Dimana skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan berbagai kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Giawan Nur Fitria SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi serta orang tua saya yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan puji serta syukur atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta tidak lupa penulis juga ingin berterima kasih pada berbagai 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., selaku Dekan 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 Giawan Nur Fitria S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing saya yang telah membantu dan membimbing saya dalam pembuatan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kedua orang tua tercinta dan keluarga yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan materil yang tiada hentinya kepada penulis serta memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Wilis Dwi Jayanti, Jadi Nugroho, Melati Laras Wardhani, Syarif Syahidin, Diego Adriansyah, Ilham Feby Kurniawan dan teman-teman seperjuangan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu namun tidak mengurangi rasa terima kasih penulis karena dukungan dan semangat yang telah kalian berikan selama ini.

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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 5 Oktober 2020

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Agung Budi Utomo

ABSTRACT

Research aims to determine the influence of capital intensity, profitability on tax aggressiveness by using the company size as moderation variables. The research object is a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2016-2018. The number of companies being sampled in this research were 25 companies with 3 years observation time over selected with purposive sampling techniques. The data analysis used statistical analysis in the form of multiple linear regression tests.

The results of this study showed that simultaneously the variable capital intensity, profitability and size of the company affected the tax aggressiveness. Partial capital intensity and company size has negative effect on tax aggressiveness, while the profitability have no effect on tax aggressiveness. Otherwise, based on the moderated regression analysis (MRA) test showed that the company size variable can moderate the influence of capital intensity to the tax aggressiveness and can not moderate the influence of profitability to the tax aggressiveness.

Keywords :capital intensity, profitability, company size, tax aggressiveness, mining company

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2018. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini adalah 25 perusahaan dengan waktu pengamatan selama 3 tahun yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan variabel *capital intensity*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Secara parsial variabel *capital intensity* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Selain itu, berdasarkan uji *moderated regression analysis* (MRA) menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan memperkuat pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak, dan memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *capital intensity*, profitabilitas, ukuran perusahaan, agresivitas pajak, perusahaan pertambangan

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
Pendahuluan	1
A. Latar belakang penelitian.....	1
B. Rumusan masalah.....	8
C. Tujuan & kontribusi penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (Theory Agency).....	10
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. <i>Capital Intensity</i>	16
4. Profitabilitas.....	17
5. Ukuran Perusahaan.....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran	25
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	27
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	28
4. Pengaruh ukuran perusahaan dalam hubungan <i>capital intensity</i> terhadap agresivitas pajak.....	29

5. Pengaruh ukuran perusahaan dalam hubungan profitabilitas terhadap agresivitas pajak.....	30
C. Hipotesis	31
BAB III	32
METODOLOGI PENELITIAN	32
A. Waktu dan Tempat Penelitian	32
B. Design Penelitian	32
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	33
1. Variabel Dependen	33
2. Variabel Independen	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian	37
1. <i>Populasi Penelitian</i>	37
2. <i>Sampel Penelitian</i>	37
E. Teknik Pengumpulan Data	39
F. Metode Analisis	40
1. Analisis Statistik deskriptif.....	40
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Analisis Linier Berganda.....	43
4. Uji Hipotesis	44
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum	47
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	51
1. Hasil Uji Normalitas.....	51
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
3. Hasil Uji Heteroskedestisitas.....	54
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	55
D. Hasil Pengujian Hipotesis	57
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
E. Pembahasan	65
BAB V	71
HASIL DAN PEMBAHASAN	71

A. Simpulan	71
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	75



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Penerimaan Pajak Negara.....	2
2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
3.1 Operasionalisasi Variabel.....	36
3.2 Kriteria Sampel.....	38
3.3 Data Sampel Perusahaan.....	38
4.1 Data Sampel Perusahaan.....	47
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.3 Hasil Uji Normalitas One K-S.....	52
4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	53
4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	55
4.6 Hasil Uji Autokorelasi Uji Cochrane Orcutt.....	56
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Pemoderasi.....	58
4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	59
4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) dengan Moderator.....	59
4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter (Uji t).....	60
4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter (Uji t) Variabel Moderasi.....	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	51
4.2 Hasil Uji Normalitas Probability Plots.....	52
4.3 Hasil Heteroskedestisitas (<i>Scatterplot</i>).....	54



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1 Daftar Perusahaan Sampel.....	75
2 Daftar Perusahaan Delisting & IPO Tahun 2016-2018.....	75
3 Tabulasi Data.....	76
4 Tabel Data Statistik Deskriptif.....	79
5 Hasil Uji Normalitas.....	79
6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	81
8 Hasil Uji Autokorelasi.....	82
9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	83
10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	84
11 Hasil Uji Signifikansi Partial (Uji t).....	85
12 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	85

