

**PENGARUH *PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN
COMPANY SIZE* TERHADAP *CORPORATE TAX
AGGRESSIVENESS***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Nama : Muhammad Fathan Rizki Ramadhan

NIM : 43218210021

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA 2022

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
COMPANY SIZE TERHADAP *CORPORATE TAX*
*AGGRESSIVENESS***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2019)**

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



Nama : Muhammad Fathan Rizki Ramadhan

NIM : 43218210021

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA 2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Fathan Rizki Ramadhan
NIM : 43218210021
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITY,
CAPITAL INTENSITY, DAN COMPANY
SIZE TERHADAP CORPORATE TAX
AGGRESSIVENESS (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2019)
Tanggal Sidang : 18 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rista Bintara, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03221118



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Fathan Rizki Ramadhan
NIM : 43218210021
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Maret 2022



Muhammad Fathan RR

NIM : 43218210021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN COMPANY SIZE TERHADAP CORPORATE TAX AGGRESSIVENESS”**. (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti 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 Bapak Rista Bintara, SE., M Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermendaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta saya Bapak Priyo dan Ibu Endah yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti—hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Falkutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, motivasi serta doanya.

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

Jakarta, 29 Januari 2022



Muhammad Fathan Rizki Ramadhan



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Stewardship Theory	14
3. Pajak	15
4. <i>Corporate Tax Aggressiveness (Tax Aggressiveness)</i>	17
5. <i>Profitability</i>	19
6. <i>Capital Intensity</i>	22
7. <i>Company Size</i>	23
B. Rerangka Pemikiran	31
C. Hipotesis	36

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	37
1. Dependen Variabel (Variabel Terikat).....	37
2. Independen Variable (Variabel Bebas)	38
3. Operasionalisasi Variabel	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	44
E. Metode Analisis Data	45
1. Analisis Statistik Deskriptif	45
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Pemilihan Model	49
4. Uji Hipotesis	50
5. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Deskripsi Objek Penelitian	55
B. Uji Statistik Deskriptif	56
C. Uji Asumsi Klasik	59
D. Uji Pemilihan Model	62
E. Uji Hipotesis	63
F. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
G. Pembahasan Hasil Penelitian	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	74
A. Simpulan.....	74
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	59



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3. 2 Jumlah Perusahaan Yang Dijadikan Sampel	42
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar DI BEI	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heterokedastisitas	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji R², Uji F dan Uji T	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Eviews	82
Lampiran 2 Tabulasi Data Setelah Outlier	87
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	90
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov – Smirnov)	90
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolonieritas	91
Lampiran 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	91
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi	92
Lampiran 8 Hasil Uji Pemilihan Model Uji Chow (Common Effect Model)	93
Lampiran 9 Hasil Uji R², Uji F, Uji T dan Regresi Linier Berganda	94



UNIVERSITAS
MERCU BUANA