



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN**

2017-2019

TESIS

OLEH

ANISA ALFARISI RAMBE

55518120013

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2017-2019**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi Magister
Akuntansi**

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ANISA ALFARISI RAMBE

55518120013

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

ii

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak
Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019

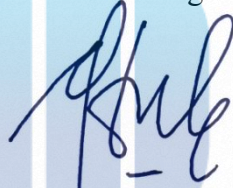
Nama : Anisa Alfarisi Rambe

NIM : 55518120013

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 3 Maret 2021

Mengesahkan
Pembimbing



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA. CMA, CSRS

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019

Nama : Anisa Alfarisi Rambe

NIM : 55518120013

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 9 Maret 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 Maret 2021

Yang menyatakan,



Anisa Alfarisi Rambe

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah

yang ditulis oleh Nama : Anisa Alfarisi Rambe
NIM : 55518120013
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul :

“Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 1 Maret 2021, didapatkan nilai persentase sebesar 29%.

Jakarta, 8 Maret 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan hidayah terutama nikmat kesempatan dan kesehatan sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “**Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019**”. Shalawat dan salam tak lupa saya sampaikan kepada junjungan kita, Baginda Rasulullah SAW yang telah memberikan pedoman hidup dan teladan kepada kita semua.

Laporan Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Dua (S2) di Universitas Mercu Buana. Dalam penyusunan Tesis ini Penulis mendapatkan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibunda **Ratna Sirait** dan Ayahanda **Agus Salim Rambe (alm)** yang senantiasa memberikan dukungan Do’a, moril maupun materi kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terimakasih banyak kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. –Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu, membimbing dan memberikan arahan hingga terselesaikannya tesis ini.
4. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA. CMA, CSRS selaku dosen Pembimbing tesis yang selalu memberikan Do’a, ilmu, motivasi saran dan masukan dalam proses penulisan tesis, sehingga tesis ini menjadi semakin lebih baik lagi.

5. Ibu Dr. Rina Yuliastuty Asmara, MM selaku ketua sidang dan penguji tesis yang telah memberikan Do'a, ilmu, motivasi saran dan masukan dalam proses penulisan tesis ini.
6. Bapak Dr. Ronny Andesto.,SE,MM selaku dosen penguji tesis yang telah memberikan Do'a, motivasi saran dan masukan dalam proses penulisan tesis ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta, khususnya Mbak Diah dan Mas Seno yang telah memberikan pelayanan yang baik dan membantu penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
8. Kepada keluarga tercinta dan tersayang khususnya kepada bapak Efendy Sirait, Adik saya Salman Mahdi Rambe yang selalu memberikan dukungan penuh kepada penulis dari awal penyusunan hingga terselesainya tesis ini.
9. Kepada seluruh teman-teman mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 34 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya selama ini, khususnya ibu Diah, Taufan, Tika dan Arisandi yang selalu bersama dalam suka dan duka.

Akhir kata penulis sampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa meridhoi kita semua. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 8 Maret 2021

Anisa Alfarisi Rambe

ABSTRACT

This research aims to analyze the factors that influence tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The factors include leverage, profitability, Capital Intensity Ratio, and inventory intensity. Leverage is proxied using the Debt to Equity Ratio (DER) formula, profitability is proxied using the Return On Assets (ROA) formula, and tax aggressiveness is proxied using the Effective Tax Rate (ETR). This type of research is quantitative. The population in this study were property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019, consisting of 62 companies with a total population of 62. Determination of the sample using a random sampling method with the Slovin formula with a total of 53 samples selected. The results showed that Leverage has no significant effect on tax aggressiveness. Profitability has no significant effect on tax aggressiveness. Capital Intensity Ratio has a significant positive effect on tax aggressiveness, and Inventory Intensity has a significant negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity and Tax Aggressiveness*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. Adapun faktor-faktornya antara lain yaitu *leverage*, profitabilitas, *Capital Intensity Ratio*, dan intensitas persediaan. *Leverage* diproksikan menggunakan rumus *Debt to Equity Ratio* (DER), Profitabilitas diproksikan menggunakan rumus *Return On Assets* (ROA), dan agresivitas pajak diproksikan menggunakan *Effektif Tax Rate* (ETR). Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019 yang terdiri dari 62 perusahaan dengan total 62 populasi. Penentuan sampel menggunakan metode *random sampling* dengan rumus slovin dengan total 53 sampel yang terpilih. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Capital Intensity Ratio* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, dan Intensitas Persediaan berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity Ratio*, Intensitas Persediaan dan Agresivitas Pajak

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PENGESAHAN TESIS..... | iii |
| PERNYATAAN..... | iv |
| PERNYATAAN SIMILARITY | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| ABSTRACT | viii |
| ABSTRAK | xi |
| DAFTAR ISI..... | x |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 9 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | |
| 1. Tujuan Penelitian | 9 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustaka..... | 11 |
| 1. Teori Agensi (Agency Theory) | 11 |
| 2. Agresivitas Pajak..... | 13 |
| 3. Leverage..... | 14 |
| 4. Profitabilitas | 16 |

| | |
|--|-----------|
| 5. Capital Intensity Ratio..... | 18 |
| 6. Intensitas Persediaan | 19 |
| 7. Penelitian Terdahulu | 20 |
| B. Rerangka Pemikiran | 28 |
| 1. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak..... | 28 |
| 2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak..... | 29 |
| 3. Pengaruh Capital Intensity Ratio Terhadap Agresivitas Pajak | 30 |
| 4. Pengaruh Intensitas Pesediaan Terhadap Agresivitas Pajak | 30 |
| C. Hipotesis..... | 32 |

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

| | |
|--|-----------|
| A. Jenis Penelitian..... | 33 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel | 33 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 35 |
| 1. Populasi..... | 35 |
| 2. Sampel Penelitian..... | 35 |
| D. Teknik pengumpulan data..... | 38 |
| E. Metode Analisis Data | 38 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|---|-----------|
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 44 |
| B. Uji Asumsi | 45 |
| 1. Analisis Regresi Data Panel..... | 45 |
| a) Uji Chow | 45 |
| b) Uji Hausman | 46 |
| c) Uji Lagrange Multiplier (LM)..... | 48 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 49 |
| a) Uji Normalitas Data | 49 |
| b) Uji multikolinearitas..... | 50 |
| c) Uji Heteroskedastisitas..... | 51 |
| d) Uji Autokorelasi..... | 52 |

| | |
|--|-------------|
| 3. Pengujian Hipotesis..... | 54 |
| a) Koefisien Korelasi..... | 54 |
| b) Uji F | 55 |
| c) Adjusted R-squared..... | 56 |
| d) Uji T | 56 |
| 4. Pembahasan..... | 57 |
| a) Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak..... | 57 |
| b) Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak..... | 59 |
| c) Pengaruh Capital Intensity Ratio Terhadap Agresivitas Pajak..... | 60 |
| d) Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak..... | 60 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Simpulan | 62 |
| B. Saran..... | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA | 64 |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|----|
| Tabel 2.1 | Daftar penelitian sebelumnya..... | 22 |
| Tabel 3.1 | Daftar Operasionalisasi Variabel | 34 |
| Tabel 3.2 | Daftar Anggota Sampel..... | 36 |
| Tabel 4.1 | Analisis Statistik Deskriptif..... | 44 |
| Tabel 4.2 | Uji Chow | 46 |
| Tabel 4.3 | Uji Hausman | 47 |
| Tabel 4.4 | Lagrange Multiplier | 48 |
| Tabel 4.5 | Uji Multikolinearitas | 50 |
| Tabel 4.6 | Uji Heteroskedastisitas..... | 51 |
| Tabel 4.7 | Uji Autokorelasi | 52 |
| Tabel 4.8 | Uji Autokorelasi | 53 |
| Tabel 4.9 | Hasil Regresi Model Random Effect..... | 54 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji F (Uji Simultan)..... | 55 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran | 31 |
| Gambar 4.1 Uji Normalitas Data | 49 |
| Gambar 4.2 Uji Normalitas Data | 50 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel..... | 65 |
| Lampiran 2 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak | 67 |
| Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> | 69 |
| Lampiran 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas..... | 71 |
| Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity Ratio</i> | 73 |
| Lampiran 6 Hasil Perhitungan Intensitas Persediaan..... | 75 |
| Lampiran 7 Uji Statistic Deskriptif..... | 77 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Common Effect Model..... | 78 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Fixed Effect Model | 79 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Random Effect Model..... | 80 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Chow | 81 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Hausman..... | 82 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Lagrange Multiplier | 83 |
| Lampiran 14 Hasil Uji Normalitas Data | 84 |
| Lampiran 15 Hasil Uji Multikolinearitas | 85 |
| Lampiran 16 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 86 |
| Lampiran 17 Hasil Uji Autokorelasi Terjadi Autokorelasi Positif | 87 |
| Lampiran 18 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Autokorelasi | 88 |