

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di BEI Tahun  
2019-2021)

**SKRIPSI**

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



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
MERCU BUANA

**Nama : Rahmayanti**

**NIM : 43217120117**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahmayanti

NIM : 43217120117

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya dan penuh kesadaran bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Di dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat dari penulis lain yang saya akui seolah-olah tulisan saya sendiri, kecuali pada bagian tertentu yang saya ambil sebagai acuan atau kutipan dengan memberikan pengakuan penulis aslinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Apabila saya terbukti melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, maka saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

UNIVERSITAS Jakarta, 16 Agustus 2023  
MERCU BUANA

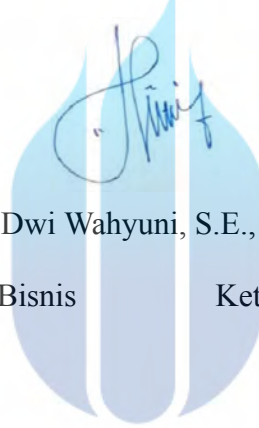
  
OBC3FAKX708076280  
RAHMAYANTI  
NIM. 43217120117

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rahmayanti  
NIM : 43217120117  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak  
Tanggal Sidang : 1 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Dwi Wahyuni, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 10233335



Please Scan QRCode to Verify

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, *sales growth*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai pengukur tingkat agresivitas pajak. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website *Indonesia Stock Exchange* (IDX) dan diolah menggunakan SPSS 25. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan yang diamati selama 3 tahun sehingga jumlah data penelitian yang diolah sebanyak 81 data. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (2) *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (3) *Sales Growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (4) *Capital Intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Sales Growth*, *Capital Intensity*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aimed to determine the effect of firm size, leverage, sales growth, and capital intensity on tax aggressiveness with the Effective Tax Rate (ETR) as a measure of the level of tax aggressiveness. This type of research is quantitative research used secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange (IDX) website and processed used SPSS 25. The research population was all of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The research sample was taken using purposive sampling method and obtained a sample of 27 companies that were observed for 3 years so that the number of research data processed was 81 data. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that (1) Company Size proxied by the natural logarithm of total assets has negative significant effect on Tax Aggressiveness. (2) Leverage proxied by Debt to Asset Ratio (DAR) has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness. (3) Sales Growth has no significant effect on Tax Aggressiveness. (4) Capital Intensity has a negative significant effect on Tax Aggressiveness.*

*Keywords: tax aggressiveness, firm size, leverage, sales growth, capital intensity*



## KATA PENGANTAR

*Bimillaahirrahmaanirrahiim*

*Assalaamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah (*Subhanahu Wa Ta'ala*) yang telah memberikan Kesehatan, kekuatan, serta rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 - 2021)” yang disusun sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan dari banyak pihak. Ucapan rasa hormat dan terima kasih atas segala kepedulian mereka yang telah memberikan bantuan baik moril, kritik, saran, semangat, doa, dukungan finansial maupun pemikiran dalam penulisan skripsi ini, khususnya Ibu Putri Dwi Wahyuni, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing penelitian yang telah mencurahkan banyak waktu, pengarahan, saran dan pengetahuannya dalam penelitian ini. Untuk itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Bapak/Ibu dosen yang telah mencurahkan dan mengamalkan ilmu yang tak ternilai hingga penulis menyelesaikan studi di Universitas Mercu Buana
5. Seluruh Staf Tata Usaha dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membantu penulis dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lain-lain.

Akhir kata, kesempurnaan skripsi ini memang semata-mata adalah berkat karunia dari Allah SWT. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan semoga Allah SWT melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua. Aamiin.

*Wassaalmu'alaikum Wr. Wb*

Jakarta, 2023

Penulis,



**RAHMAYANTI**  
**NIM. 43217120117**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> <b>.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Landasan Teori.....	10
2. Kajian Penelitian Terdahulu.....	25
B. Rerangka Pemikiran .....	36
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	36
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	38
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	39
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	40
C. Hipotesis .....	41
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	42
1. Definisi Variabel.....	42



2. Operasionalisasi Variabel.....	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	48
E. Metode Analisis Data .....	48
1. Uji Statistik Deskriptif .....	49
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
3. Uji Hipotesis.....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	58
1. Ukuran Perusahaan .....	59
2. Leverage.....	60
3. Sales Growth .....	61
4. Capital Intensity.....	62
5. Agresivitas Pajak .....	62
B. Uji Asumsi Klasik .....	63
1. Uji Normalitas .....	63
2. Uji Multikolinearitas.....	64
3. Uji Autokorelasi .....	65
4. Uji Heteroskedastisitas.....	66
C. Pengujian Hipotesis .....	67
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
2. Hasil Uji Statistik F.....	68
3. Hasil Uji Statistik T .....	69
4. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	71
D. Pembahasan.....	73
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	73
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	75
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	76
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	77
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>79</b>
A. Simpulan .....	79
B. Saran.....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 : Bagan Rerangka Pemikiran.....	41
---------------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 : Data Pendapatan & Beban Pajak Perusahaan Energi .....	3
Tabel 2. 1: Tabel Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3. 1: Operasionalisasi Variabel .....	45
Tabel 3. 2: Tabel Kriteria Sampel.....	47
Tabel 3. 3: Tabel Perusahaan Sampel .....	47
Tabel 3. 4: Tabel Kriteria Durbin-Watson .....	51
Tabel 4. 1 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 2 : Hasil Uji Normalitas.....	64
Tabel 4. 3 : Hasil Uji Multikolinearitas dengan nilai Tolerance dan VIF .....	65
Tabel 4. 4 : Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4. 5 : Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4. 6 : Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	68
Tabel 4. 7 : Hasil Uji Statistik F .....	69
Tabel 4. 8 : Hasil Uji Statistik T .....	69
Tabel 4. 9 : Hasil Regresi Linear Berganda .....	71

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran - 1: Total Aset Tetap dan Total Aset.....	87
Lampiran - 2: Total Kewajiban dan Penjualan Awal Periode.....	90
Lampiran - 3: Penjualan Akhir Periode, Laba Sebelum Pajak, dan Beban Pajak .	93
Lampiran - 4 : Tabulasi Data.....	96
Lampiran - 5 : Hasil Output SPSS 25 .....	98



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA