



**PENGARUH INTENSITAS MODAL,
RETURN ON EQUITY (ROE) TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
INSENTIF PAJAK SEBAGAI
PEMODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

OLEH:
Mila Aryanti
43219110190

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024



**PENGARUH INTENSITAS MODAL,
RETURN ON EQUITY (ROE) TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
INSENTIF PAJAK SEBAGAI
PEMODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH:
Mila Aryanti
43219110190
MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mila Aryanti
NIM : 43219110190
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS MODAL, RETURN ON EQUITY (ROE) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Septyana Mubarakah, 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

LPTA 03243724



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Intensitas Modal, *Return On Equity* (ROE)
Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai
Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor
Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2022)

Nama : Mila Aryanti
NIM : 43219110190
Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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

UNIVERSITAS
Jakarta, 31 Maret 2024
MERCU BUANA



Mila Aryanti

NIM : 43219110190

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat melakukan penelitian dengan lancar serta dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini, dengan judul **“Pengaruh Intensitas Modal, *Return On Equity* (ROE) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)”** Adapun tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk memenuhi persyaratan Tugas Akhir pada program studi Akuntansi Perpajakan dalam mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu buana.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa tentu-nya dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini telah mendapat bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Septyana Mubarakah S.E M.Ak. selaku dosen pembimbing Laporan Tugas Akhir 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 mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah mencurahkan berkat yang melimpah dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriyansyah. 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. Ibu Septyana Mubarakah S.E M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi.
5. Ibu Ratna Mappanyukki, Dr. SE. Ak. M.Si selaku dosen pembimbing akademik.
6. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat
7. Kedua orang tua tercinta Bapak Sodikin, Ibu Siti Zumaroh, Adik Kelvin Firnanda Putra, dan anak saya tercinta Chelsea Zevania Atalie serta keluarga, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
8. Seluruh teman seperjuangan program studi S1 Akuntansi angkatan Tahun 2019 khususnya kelas Meruya Malam. Dan
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas segala bantuan, motivasi, dorongan, semangat serta doanya dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, Penulis senantiasa menerima segala saran dan kritik demi perbaikan dan kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Jakarta, 15 Maret 2024

Mila Aryanti



ABSTRAK

Tujuan dari dibuatnya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Intensitas Modal, *Return On Equity* (ROE) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). Penelitian yang dilakukan kali ini penulis menggunakan 4 variabel yaitu Agresivitas Pajak sebagai variabel dependen, Intensitas Modal & *Return On Equity* (ROE) sebagai variabel independen, sedangkan insentif Pajak sebagai variabel pemoderasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan pengambilan sampel purposive sampling. Dengan sampel yang terkumpul dalam penelitian kali ini sebanyak 21 perusahaan. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan program SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini adalah Intensitas Modal, *Return On Equity* (ROE) berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak sedangkan Insentif Pajak tidak dapat memoderasi pengaruh Intensitas Modal & *Return On Equity* (ROE) Terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: *Capital Intensity*, *Return On Equity* (ROE), Insentif Pajak, dan Agresivitas Pajak.



ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the effect of Capital Intensity, Return On Equity (ROE), and Tax Incentives as a moderating in the Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period. In this research, the authors used 4 variables, namely Tax Aggressiveness as the dependent variable while Capital Intensity, Return On Equity (ROE) as independent variables and Tax Incentives as a moderating variable. The data used in this study are secondary data with purposive sampling. With a sample collected in this study of 21 companies. The data analysis used in this study is multiple linear regression with the SPSS version 25 program. The results of this research are that Capital Intensity, Return On Equity (ROE) have an effect on Tax Aggressiveness, while Tax Incentives does not moderate the effect of Capital Intensity & Return On Equity (ROE) on Tax Aggressiveness.

Keywords: *Capital Intensity, Return On Equity (ROE), Tax Incentives, and Tax Aggressiveness.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Agresivitas Pajak	14
3. Intensitas Modal.....	16
4. Return On Equity (ROE).....	17
5. Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi	20
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Rerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis.....	31
1. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	31
2. Pengaruh <i>Return On Equity</i> (ROE) terhadap Agresivitas Pajak	32
3. Pengaruh Insentif Pajak Dalam Memoderasi Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	33
4. Pengaruh Insentif Pajak Dalam Memoderasi <i>Return On Equity</i> (ROE) terhadap Agresivitas Pajak	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35

B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	35
2. Operasionalisasi Variabel	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
1. Populasi Penelitian.....	40
2. Sampel Penelitian.....	40
D. Metode Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Analisis Data	42
1. Uji Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3. Uji Kesesuaian Model.....	46
4. Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
1. Hasil Uji Normalitas	55
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
3. Hasil Uji Autokorelasi	57
5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
D. Hasil Uji kesesuaian Model	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	61
E. Hasil Uji Hipotesis.....	62
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	62
3. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64
F. Pembahasan	65
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	65
2. Pengaruh <i>Return On Equity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	66
3. Pengaruh Insentif Pajak Dalam Memoderasi Intensitas Modal	68
terhadap Agresivitas Pajak.....	68
4. Pengaruh Insentif Pajak Dalam Memoderasi <i>Return On Equity</i>	69
terhadap Agresivitas Pajak.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	70
A. Simpulan.....	70
B. Saran	71

DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Besarnya Target dan Penerimaan Pajak Di Indonesia periode 2018-2022	2
Tabel 1. 2 Tabel Fenomena	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Tabel Operasional Variabel	39
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	41
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	41
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 2 Persentase Insentif Pajak pada perusahaan Pertambangan Periode Tahun 2018-2022.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Tahap I.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Tahap II Setelah Winsorizing	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcutt.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi (Uji F).....	62
Tabel 4. 11 Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	63
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Tax Ratio di Negara-negara Kawasan Asia Tenggara....	2
Gambar 2. 1 Rerangka Berpikir.....	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	76
Lampiran 2 Data Tabulasi Tahap I.....	77
Lampiran 3 Data Tabulasi Tahap II Setelah Winsorizing.....	80
Lampiran 4 Hasil Output SPSS 25.....	83

