



**Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Energy Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

OLEH

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
RIZKA LIDYA ROSSALINDA

43220010176

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizka Lidya Rossalinda
NIM : 43220010176
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. (Studi Empiris Pada Perusahaan Energy Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2019-2022)
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

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 04243968



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Nama : Rizka Lidya Rossalinda

NIM : 43220010176

Jurusan : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. (Studi Empiris Pada Perusahaan Energy Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2019-2022)

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi adalah murni hasil karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah ditetapkan melalui Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Seluruh informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, secara jelas telah dinyatakan kejelasan sumbernya dan dapat diperiksa atas kebenarannya. Apabila suatu saat nanti ditemukan adanya plagiarism atau penjiplakan terhadap karya orang lain dalam penulisan skripsi ini, saya siap bertanggung jawab sepenuhnya atas konsekuensi yang akan diberlakukan sesuai dengan ketentuan di lingkungan Universitas Mercu Buana. Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa ada paksaan.

Jakarta, 17 Oktober 2023



Rizka Lidya Rossalinda

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbi'alamiin. Segala puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala yang telah melimpahkan nikmat, Rahmat, pertolongan dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Energy Periode 2019–2022)”** ini dalam rangka kewajiban pemenuhan salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa selama melaksanakan penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa banyak bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak, khususnya terima kasih kepada Ibu Yulis Diana Alfia, SE., M.S.A, AK., CPAI. Selaku dosen pembimbing selama penulisan skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, saran, bantuan serta ilmu yang bermanfaat yang telah diberikan, penulis ucapkan terima kasih.

Selanjutnya, penulis menyampaikan terima kasih teruntuk pihak-pihak yang menjadi penyemangat dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. dengan hati yang tulus penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku ketua Program Studi Akuntansi (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen pengajar dan staff program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak meluangkan waktu untuk membagikan ilmunya.
5. Ibu Ely Lestari, dan Bapak Edi Suhaedi (Alm) merupakan kedua orang tua tercinta. Terima kasih untuk selalu mendoakan penulis, serta memberikan semangat, kasih sayang, dan nasihat yang membuat penulis dapat bertahan sampai sejauh ini untuk mencapai titik ini.
6. Bapak Mansyur dan Ibu Selfie & Bapak Mardi dan Ibu Eti yang memberi dukungan secara material sehingga penulis dapat merasakan bangku kuliah, dan memberikan kebutuhan pribadi penulis selama diperantauan.
7. Syalwa Gilang Permana, seseorang yang telah menemani penulis sejak 2015 hingga saat ini. Terima kasih telah memberikan waktu dan dukungan yang tiada hentinya.
8. Dela Nurul Fadillah, Rista Amalia, Nur Qadarsih dan teman-teman seperjuangan lainnya selama perkuliahan, yang selalu berbagi semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Rizka Lidya Rossalinda, adalah diri penulis sendiri. Mungkin belum sehebat orang lain namun penulis berterima kasih karena tetap mau berusaha, mungkin tidak banyak yang tau seberapa besar usaha penulis untuk tetap hidup dan masih ada sampai hari ini.

ABSTRACT

The main objective of this study is to obtain empirical evidence regarding the effect of capital intensity, profitability, and firm size on tax aggressiveness. This study uses secondary data in the form of financial reports of energy sector companies listed on the IDX in 2019 - 2022. The sample collection technique used a purposive sampling method with a total sample size of 84.

Based on hypothesis testing, the results obtained from this study indicate that profitability has a negative effect on tax aggressiveness, while capital intensity and company size do not affect tax aggressiveness.

Keywords: *tax aggressiveness, capital intensity, company size, and profitability.*



ABSTRAK

Tujuan utama penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *capital intensity*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI pada tahun 2019 - 2022. Teknik pengumpulan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 84.

Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi data panel melalui pengolahan data yang dilakukan pada software Eviews 12. Berdasarkan pengujian hipotesis, hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan intensitas modal dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: agresivitas pajak, *capital intensity*, profitabilitas dan ukuran perusahaan.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI	i
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG	1
B. RUMUSAN MASALAH	9
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	9
1. Tujuan.....	9
2. Kontribusi.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. KAJIAN PUSTAKA	12
1. Teori Agency	12
2. Teori Stakeholder.....	14
3. Agresivitas Pajak.....	15
4. <i>Capital Intensity</i>	17
5. Profitabilitas	18
6. Ukuran Perusahaan	22

B. KERANGKA PEMIKIRAN.....	31
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.	31
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.	34
C. HIPOTESIS	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. JENIS PENELITIAN	37
B. DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	38
1. Definisi Operasional Variabel.....	38
2. Pengukuran Variabel.....	40
C. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	41
1. Populasi Penelitian	41
2. Sampel Penelitian	41
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	43
E. METODE ANALISIS DATA.....	44
1. Statistika Deskriptif.....	44
2. Estimasi Model Regresi Data Panel	45
3. Uji Pemilihan Model Data Panel.....	46
4. Uji Asumsi Klasik	48
5. Analisis Regresi Data Panel	51
6. Uji Hipotesis.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	54
B. HASIL UJI STATISTIKA DESKRIPTIF.....	54
C. ESTIMASI MODEL DATA PANEL	57

1. Common Effect Model (CEM).....	57
2. Fixed Effect Model (FEM).....	58
3. Random Effect Model (REM).....	60
D. HASIL UJI PEMILIHAN MODEL	61
1. Uji <i>Chow</i> (uji likelihood)	61
2. Uji <i>Hausman</i>	62
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	63
E. UJI ASUMSI KLASIK	65
F. ANALISIS REGRESI DATA PANEL	66
G. HASIL UJI HIPOTESIS	68
1. Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	68
2. Uji Kelayakan Model (uji F)	69
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (uji-t).....	70
H. PEMBAHASAN	72
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	72
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	73
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77
A. SIMPULAN	77
B. SARAN	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan	23
Tabel 2. 2 Daftar Peneliti Sebelumnya.....	28
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran.....	40
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	42
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistika Deskriptif	54
Tabel 4. 2 Hasil Common Effect Model (CEM)	58
Tabel 4. 3 Hasil Fixed Effect Model (FEM)	59
Tabel 4. 4 Hasil Random Effect Model (REM)	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow Pada Pemilihan Model Panel	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Hausman</i> Pada Pemilihan Model Panel.....	62
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier Pada Pemilihan Model Panel.....	64
Tabel 4. 8 Hasil Kesimpulan Uji Pemilihan Model Panel	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi REM.....	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R-Square).....	68
Tabel 4. 11 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji- t).....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	35
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	87
Lampiran 2 Tabulasi Data	87
Lampiran 3. Hasil Statistika Deskriptif.....	89
Lampiran 4. Hasil Output CEM.....	90
Lampiran 5. Hasil Output FEM	90
Lampiran 6. Hasil Output REM.....	91
Lampiran 7. Hasil Output Uji Chow	91
Lampiran 8. Hasil Output Uji Hausman	92
Lampiran 9. Hasil Output Uji Langrange Multiplier	92
Lampiran 10. Hasil Output Uji R-Square	92
Lampiran 11. Hasil Output Uji Kelayakan Model (Uji F).....	93
Lampiran 12. Hasil Output Uji Hipotesis	93

