



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY*

***INTENSITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP**

AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar
di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
KAYLLA MANISHA**

43220010111

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY*
INTENSITY DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar
di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
KAYLLA MANISHA**

43220010111

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

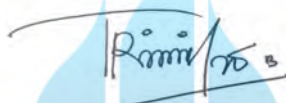
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kaylla Manisha
NIM : 43220010111
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar di BEI 2019-2023)
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Triyani Budyastuti, 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 04244149



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

Nama : Kaylla Manisha

NIM : 43220010111

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 09 Agustus 2024

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 Bnis 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 secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 09 Agustus 2024



Kaylla Manisha

NIM: 43220010111

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis 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 ibu Triyani Budyastuti, S.E., M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan ilmu, memberikan semangat yang tiada hentinya, motivasi, saran, serta waktu luang selama bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti demi terselesaikannya skripsi penelitian ini.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi penelitian ini, peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, baik dari segi bimbingan, saran, maupun dorongan moril serta materil sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini peneliti ucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan dengan segala kerendahan hati peneliti ingin berterima kasih

pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M. Si., CA selaku Dosen Metodologi Penelitian.
5. Kedua orangtua penulis, Bapak Supardi dan Ibu Ta'adah, kepada beliau berdualah skripsi ini penulis persembahkan. Terimakasih atas segala doa, ridha, dan dukungan baik secara materi maupun non-materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk mendapatkan gelar sarjana pertama di keluarga. Kesuksesan dan segala hal-hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian berdua.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada penulis.
7. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan penulis yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, dan menemani penulis di masa sulit selama penulisan skripsi ini, Aisyah Maharani Wahyana, Fathia Azzahra, Intan Nurul Sri Rezeki, Ruri Wahyuning Tiyas, dan teman-teman akuntansi

S1 angkatan 2020 yang tak bisa saya sebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.

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



ABSTRACT

This study was conducted with the aim to determine the effect of Capital Intensity, Inventory Intensity and Leverage on Tax Aggressiveness. The object of this research is a properties and real estate company listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2023. The total samples used were 85 samples with 17 companies. Sample determination using purposive sampling method. This research was conducted using quantitative descriptive approach method. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with several tests such as descriptive statistical tests, classical assumption tests, and hypothesis tests using SPSS version 26 statistical software. The results of the research conclude that Capital Intensity and Inventory Intensity has effect on Tax Aggressiveness, while leverage has no effect on Tax Aggressiveness. This research has several limitations in the sample of properties and real estate company listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2023, so the test results in this study cannot be generalized to data on companies in other sectors. Apart from that, in this study Tax Aggressiveness was only measured using the ETR proxy, while there are several other proxies used to measure Tax Aggressiveness. It is hoped future research can develop research by using data and information from other sector companies to compare the test results with the tests result in this research.

Keywords : Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Tax Aggressiveness.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan properties dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Total sampel yang digunakan adalah 85 sampel dengan 17 perusahaan. Penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini dilakukan dengan metode pendekatan deskriptif kuantitatif. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan beberapa pengujian seperti uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan software statistik SPSS versi 26. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa variabel *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, sedangkan variabel *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan pada sampel perusahaan properties dan real estate pada tahun 2019-2023, sehingga hasil pengujian dalam penelitian ini tidak dapat menggeneralisir untuk data perusahaan sektor lainnya. Selain itu, pada penelitian ini Agresivitas Pajak hanya diukur menggunakan proksi ETR, sementara terdapat beberapa proksi lainnya yang digunakan untuk mengukur Agresivitas Pajak. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan penelitian dengan menggunakan data dan informasi perusahaan sektor lainnya untuk membandingkan hasil pengujiannya dengan hasil pengujian dalam penelitian ini.

Kata kunci : *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, Agresivitas Pajak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	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.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	8
2. Agresivitas Pajak	9
3. <i>Capital Intensity</i>	10

4.	<i>Inventory Intensity</i>	11
5.	<i>Leverage</i>	12
6.	Penelitian Terdahulu	13
B.	Rerangka Pemikiran	22
1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	23
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	24
C.	Hipotesis	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		26
A.	Jenis Penelitian	26
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1.	Variabel Dependen	26
2.	Variabel Independen	26
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	28
D.	Teknik Pengumpulan Data	30
E.	Metode Analisis Data	30
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	30
2.	Uji Asumsi Klasik.....	31
3.	Uji Hipotesis	33
4.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	35

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Deskripsi Objek Penelitian	36
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
C. Uji Asumsi Klasik	40
1. Uji Normalitas.....	40
2. Uji Multikolinearitas.....	42
3. Uji Autokorelasi.....	43
4. Uji Heterokedastisitas.....	44
D. Uji Hipotesis.....	45
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
2. Uji Statistik F	46
3. Uji Statistik T.....	47
E. Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
F. Pembahasan.....	50
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 54
A. Kesimpulan.....	54
B. Saran.....	54
 DAFTAR PUSTAKA	 56
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	17
Tabel 3. 1 Tabel Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 3. 2 Tabel Perusahaan	29
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan	29
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data Terdistribusi Normal	41
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	47



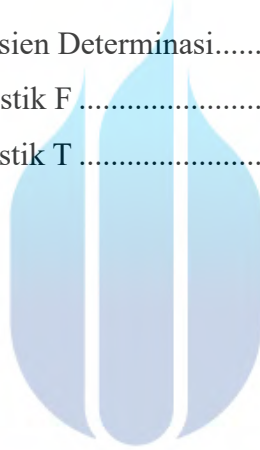
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tren Penghindaran Wajib Pajak Badan	2
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	59
Lampiran 2 Tabulasi Data	59
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif.....	61
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	62
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Terdistribusi Normal.....	62
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi	63
Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	63
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F	64
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T	64



UNIVERSITAS
MERCU BUANA