



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,  
INTESITAS ASET TETAP, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**( Studi Empiris Perusahaan Non Silical di BEI 2019 – 2022 )**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
**OLEH  
KELVIN ADI SYAHPUTRA**

**43220120075**

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

**2025**



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,  
INTESITAS ASET TETAP, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**( Studi Empiris Perusahaan Non Silical di BEI 2019 – 2022 )**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**KELVIN ADI SYAHPUTRA**

**43220120075**

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

**2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kelvin Adi Syahputra  
NIM : 43220120075  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTESITAS ASET TETAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ( Studi Empiris Perusahaan Non Silical di BEI 2019 – 2022 )  
Tanggal Sidang : 10 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sofyan Halim, S.E., M.Ak., CA., Ak., ACPA

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-03254990



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

|                                                                                   |                                                      |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>BIRO PERPUSTAKAAN<br/>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|              |                   |            |  |  |  |  |  |
|--------------|-------------------|------------|--|--|--|--|--|
| No.Dokumen   | 1-1-3.4.11.00     | Distribusi |  |  |  |  |  |
| Tgl. Efektif | 25 September 2024 |            |  |  |  |  |  |

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : KELVIN ADI SYAHPUTRA  
**NIM** : 43220120075  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTESITAS ASET TETAP,  
 DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ( Studi  
 Empiris Perusahaan Non Silical di BEI 2019 – 2022 )  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
 MERCU BUANA

Jakarta, 07 May 2025  
**Kepala Biro Perpustakaan**



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Mei/07/0000000049/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Kelvin Adi Syahputra

NIM : 43220120075

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.

Jakarta, 15 Maret 2025



Kelvin Adi Syahputra

NIM 43220120075

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur kepada Allah *Subhanahu wa ta'ala* yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intesitas aset tetap, Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (studi empiris pada Perusahaan sektor konsumen non cilical yang *listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada program studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Di sini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, 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 Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Bapak Sofyan Halim, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
6. Untuk orang tua yang selalu memberikan doa, dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Untuk saudara dan sahabat yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Mengingat minimnya pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik dari segi isi maupun gaya penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat

diharapkan. Akhir kata, saya berharap agar pihak-pihak lain dapat merasakan manfaat laporan ini di masa yang akan datang.

Jakarta, 15 Maret 2025



Kelvin Adi Syahputra



## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of Accounting Conservatism, Fixed Asset Intensity, and Firm Size on Tax Aggressiveness in non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019–2022 period. This study is based on the importance of understanding the factors influencing corporate tax planning strategies, particularly in the context of tax aggressiveness. The research employs a quantitative approach with a descriptive method. The sample was selected using purposive sampling, comprising 102 non-cyclical companies that met the criteria. The data used is secondary data obtained from financial statements published on [www.idx.com](http://www.idx.com). The independent variables include Accounting Conservatism, Fixed Asset Intensity, and Firm Size, while the dependent variable is Tax Aggressiveness. Data analysis was conducted using descriptive statistics, classical assumption tests, multiple regression analysis, correlation and determination coefficient analysis, and hypothesis testing (t-test and F-test). The results indicate that Accounting Conservatism, Fixed Asset Intensity, and Firm Size do not have a significant effect on Tax Aggressiveness (significance value  $> 0.05$ ). These findings suggest that these factors are not the primary determinants of aggressive tax planning strategies in non-cyclical companies in Indonesia.*

*Keywords: Accounting Conservatism, Fixed Asset Intensity, Firm Size, Tax Aggressiveness.*





## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan *non-cylical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2022. Studi ini didasarkan pada pentingnya memahami faktor-faktor yang memengaruhi strategi perencanaan pajak perusahaan, terutama dalam konteks agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode deskriptif. Sampel penelitian dipilih menggunakan purposive sampling, dengan total 102 perusahaan non-siklis yang memenuhi kriteria. Data yang digunakan berupa data sekunder dari laporan keuangan yang dipublikasikan di [www.idx.com](http://www.idx.com). Variabel independen meliputi Konservatisme akuntansi, intensitas aset tetap, dan ukuran perusahaan, sementara variabel dependen adalah agresivitas Pajak. Analisis data dilakukan dengan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, analisis koefisien korelasi dan determinasi, serta uji hipotesis (uji t dan uji F). Hasil penelitian menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi, intensitas Aset tetap, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas Pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa faktor-faktor tersebut bukan determinan utama dalam strategi perencanaan pajak agresif pada perusahaan *non-cylical* di Indonesia.

Kata Kunci: Konservatisme, Intensitas Aset, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.



## DAFTAR ISI

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL .....                                               | i    |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....                                   | ii   |
| SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN .....                         | iii  |
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....                              | iv   |
| KATA PENGANTAR .....                                              | v    |
| ABSTRACT .....                                                    | vii  |
| ABSTRAK .....                                                     | viii |
| DAFTAR ISI .....                                                  | ix   |
| DAFTAR TABEL .....                                                | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                               | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                             | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                           | 1    |
| A. Latar Belakang Masalah .....                                   | 1    |
| B. Rumusan Masalah Penelitian .....                               | 7    |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....                         | 8    |
| 1. Tujuan Penelitian .....                                        | 8    |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                                    | 8    |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN<br>HIPOTESIS ..... | 10   |
| A. Kajian Pustaka .....                                           | 10   |
| 1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....                    | 10   |
| 2. Agresivitas Pajak .....                                        | 11   |
| 3. Konservatisme Akuntansi .....                                  | 13   |

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4. Intesitas Aset Tetap .....                                          | 14        |
| 5. Ukuran Perusahaan .....                                             | 15        |
| 6. Penelitian Terdahulu .....                                          | 17        |
| B. Rerangka Pemikiran .....                                            | 22        |
| 1. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Agresitivitas Pajak ..... | 22        |
| 2. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresitivitas Pajak .....   | 24        |
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresitivitas Pajak .....       | 25        |
| C. Hipotesis .....                                                     | 26        |
| <b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>                      | <b>27</b> |
| A. Jenis Penelitian .....                                              | 27        |
| B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel .....         | 27        |
| 1. Definisi Operasional Variabel .....                                 | 27        |
| 2. Variabel Independent (X) .....                                      | 29        |
| 3. Operasionalisasi Variabel .....                                     | 32        |
| C. Populasi dan sampel penelitian .....                                | 32        |
| 1. Populasi Penelitian .....                                           | 32        |
| 2. Sampel Penelitian .....                                             | 33        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                                       | 35        |
| E. Metode Analisis Data .....                                          | 36        |
| 1. Uji Analisis Deskriptif .....                                       | 36        |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....                                             | 36        |
| 3. Uji Hipotesis .....                                                 | 39        |
| 4. Analisis Regresi Linier Berganda .....                              | 41        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>                    | <b>42</b> |

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| A. Deskripsi Objek Penelitian .....                               | 42        |
| B. Analisis Statistik Deskriptif.....                             | 42        |
| 1. Konservatisme Akuntansi.....                                   | 43        |
| 2. Intensitas asset tetap .....                                   | 43        |
| 3. Ukuran Perusahaan .....                                        | 44        |
| C. Uji Asumsi Klasik.....                                         | 46        |
| 1. Uji Normalitas .....                                           | 46        |
| 2. Uji Multikolinieritas .....                                    | 47        |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....                                  | 48        |
| 4. Uji Autokorelasi.....                                          | 49        |
| D. Uji Hipotesis .....                                            | 50        |
| 1. Uji Koefisien .....                                            | 50        |
| 2. Uji Statistik (F).....                                         | 50        |
| 3. Uji T.....                                                     | 51        |
| E. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....                     | 53        |
| F. Pembahasan Hasil Penelitian.....                               | 54        |
| 1. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak .  | 54        |
| 2. Pengaruh Intesitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak ..... | 56        |
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....    | 58        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>                             | <b>61</b> |
| A. Kesimpulan.....                                                | 61        |
| B. Saran .....                                                    | 62        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                        | <b>63</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                              | <b>67</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Perhitungan ETR di perusahaan Non cyclical 2019 -2022 ..... | 2  |
| Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas pajak .....                          | 12 |
| Tabel 2. 2 Klasifikasi ukuran perusahaan .....                         | 16 |
| Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu .....                                  | 20 |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....                             | 32 |
| Tabel 3. 2 Populasi Pemilihan Sampel Penelitian .....                  | 33 |
| Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan sektor consumer non cyclical ..... | 34 |
| Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                   | 42 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....                                  | 46 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas .....                           | 47 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                         | 48 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....                                | 49 |
| Tabel 4. 6 Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....                             | 50 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F .....                                 | 51 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji T .....                                           | 52 |
| Tabel 4. 9 Tabel Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....               | 53 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran ..... | 26 |
|--------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian ..... | 67 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data .....            | 68 |

