

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA



OLEH :
SEPBRILLA WIGA VIREIRA
3203015337

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

**OLEH:
SEPBRILLA WIGA VIREIRA
3203015337**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA

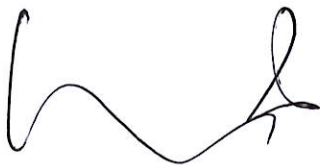
OLEH :

SEPBRILLA WIGA VIREIRA

3203015337

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

NIDN. 8885560018

Tanggal : 13/01/2020

Pembimbing II



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN. 0731058104

Tanggal : 10-01-2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Sepbrilla Wiga Vireira NRP: 3203015337

Telah diuji pada tanggal 21 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA

NIDN. 0710127702

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sepbrilla Wiga Vireira

NRP : 3203015337

Judul Skripsi: Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, Januari 2020

METERAI
TEMPEL
TGL 20
95EC7AHF191587341
6000
ENAM RIBU RUPIAH
Menyatakan,

(Sepbrilla Wiga Vireira)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan baik. Penulisan tugas akhir berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Untuk memenuhi persyaratan penyelesaian Program Pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Adapun dalam penyelesaian tugas akhir ini, telah banyak pihak yang membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis tak lupa menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Kepada ALLAH SWT atas berkatNya penulis bisa menulis skripsi ini dengan lancar.
2. Kepada bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis, ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris, Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Kepada bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang bermanfaat kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Kepada ibu, bapak, dan deska beserta keluarga yang telah menyisihkan waktunya, memberikan dukungan, semangat, serta doa yang tak terhingga bagi penulis selama ini untuk tetap berjuang menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu.
5. Seluruh teman-teman penulis, mahasiswa seperjuangan angkatan 2015 yang selalu men-*support* dan terutama teman terdekat (Khususnya kepada Ika dan Stela) yang senatiasa mengingatkan penulis untuk terus menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

6. Terakhir tidak lupa untuk Jodi Prabowo, Imamah, dan Neffer yang selalu mendukung penulis dan memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih!

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih memiliki kelemahan ataupun kekurangan, mengingat keterbatasan pengetahuan, waktu, tenaga, dan keterbatasan lainnya yang ada pada diri penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun dari semua pihak, dengan harapan dapat menyempurnakan penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik lagi kedepannya. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga tugas akhir ini bermanfaat dan berguna bagi semua pihak yang memerlukannya.

Surabaya, Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. <u>PENDAHULUAN</u>	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2. <u>TINJAUAN PUSTAKA</u>	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan	7
2.1.2 Intensitas Modal	8
2.1.3 <i>Leverage</i>	9
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	10
2.1.5 Agresivitas Pajak.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	15
2.3.1. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.....	15
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	16

2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	17
2.4 Rerangka Penelitian.....	18
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	19
3.1 Desain Penelitian	19
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	19
3.3 Jenis dan Sumber Data	21
3.4 Metode Pengumpulan Data	21
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	21
3.6 Analisis Data	22
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	26
4.2 Deskripsi Data	26
4.3 Hasil Analisis Data	28
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	28
4.3.2 Uji Kelayakan Model	30
4.3.3 Uji Hipotesis	31
4.4 Pembahasan	33
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	36
5.1 Simpulan.....	36
5.2 Keterbatasan	36
5.3 Saran	37
DAFTAR PUSTAKA	38
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1.	Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang.....	14
Tabel 3.1	Ketentuan Pengambilan Kesimpulan Uji Autokorelasi.....	24
Tabel 4.1.	Sampel Penelitian.....	26
Tabel 4.2.	Statistik Deskriptif.....	27
Tabel 4.3.	Hasil Uji Normalitas	28
Tabel 4.4.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	29
Tabel 4.5.	Hasil Uji Heterokedastisitas	29
Tabel 4.6.	Hasil Uji Autokorelasi.....	30
Tabel 4.7.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	30
Tabel 4.8.	Hasil Uji F	31
Tabel 4.9.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	31

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Penelitian	18
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Olah Data
- Lampiran 2. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 8. Uji Hipotesis

ABSTRAK

Pajak merupakan paling penting dalam sumber pendapatan negara, hal ini dikarenakan pajak merupakan pendapatan yang berasal dari iuran wajib bagi rakyat. Faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat agresivitas pajak antara lain yaitu intensitas modal, leverage, dan ukuran perusahaan. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Desain penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Jenis data adalah kuantitatif. Sumber data adalah data sekunder yang berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Metode penelitian adalah dokumentasi. Teknik penyampelan adalah teknik purposive sampling. Teknik analisis data yaitu analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini yaitu intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur karena intensitas modal yang tinggi membuat depresiasi aset tetap meningkat dan menyebabkan laba perusahaan menurun, sehingga pajak yang terhutang juga semakin menurun serta menyebabkan perusahaan melakukan agresivitas pajak. Sementara itu leverage berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak manufaktur karena jika perusahaan memiliki leverage yang tinggi, maka perusahaan tersebut sangat bergantung pada pinjaman atau hutang, sehingga perusahaan tersebut dapat mengurangi pajak yang dibayarkan dengan melakukan agresivitas pajak. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur, karena jika perusahaan memiliki ukuran yang besar, maka semakin besar pula kebutuhan perusahaan untuk memperoleh tambahan dana yang berasal dari utang, sehingga beban pajak akan mengecil.

Kata Kunci: *Intensitas Modal, Leverage, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak*

The Effect Of Capital Intensity, Leverage, and Company Size On Tax Aggressiveness Of Manufacturing Company Listed In Indonesia

ABSTRACT

Tax is the most important source of state revenue, this is because the tax is income that comes from compulsory contributions for the people. Factors that influence the level of tax aggressiveness include capital intensity, leverage, and company size. Therefore this study aims to determine the effect of capital intensity, leverage, and company size on tax aggressiveness. The research design used in this study is quantitative with hypothesis testing. The type of data is quantitative. Data source is secondary data in the form of annual reports of manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018. The research method is documentation. Sampling technique is a purposive sampling technique. The data analysis technique is multiple linear regression analysis.

The result of this research is that capital intensity has a positive effect on tax aggressiveness in manufacturing companies because high capital intensity makes depreciation of fixed assets increase and causes corporate profits to decrease, so that tax payable is also declining and causes companies to aggress tax. Meanwhile leverage has a positive effect on manufacturing tax aggressiveness because if a company has high leverage, then the company is very dependent on loans or debt, so that the company can reduce the taxes paid by carrying out tax aggressiveness. While the size of the company negatively affects the tax aggressiveness of manufacturing companies, because if the company has a large size, then the greater the need for companies to obtain additional funds from debt, so that the tax burden will decrease.

Keywords: *Capital Intensity, Leverage, Company Size, Tax Aggressiveness*