

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE*,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015 – 2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Yoshua Christopher Theophillus Dharma

NPM: 160422597

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE*, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019**



Disusun oleh:

**Yoshua Christopher Theophillus Dharma
NPM: 160422597**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is positioned below the "Pembimbing" label.

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

13 Desember 2021



SURAT KETERANGAN

No. 661/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 9 Juni 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan., SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA., AMA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Yoshua Christopher Theophilus Dharma

NPM : 160422597

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Yoshua Christopher Theophilus Dharma telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat
Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL
<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak
Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH MANAJEMEN LABA, PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar Pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi Sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Desember 2021

Yang menyatakan,



Yoshua Christopher Theophillus Dharma

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur sudah sepantasnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat yang Ia berikan kepada penulis sehingga penulisan naskah skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik atas kehendak-Nya.

Puji Tuhan penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul:

“PENGARUH MANAJEMEN LABA, PAJAK TANGGUHAN, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019”, yang merupakan syarat dalam rangka menyelesaikan studi untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki dalam penulisan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Namun, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pihak lain pada umumnya. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih yang sebesar-besarnya kepada orang-orang yang penulis hormati dan cintai yang membantu secara langsung maupun tidak langsung selama proses pembuatan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Ir. Yoyong Arfiadi, M.Eng., Ph. D. selaku Rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph. D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing penulis yang dengan ikhlas rela meluangkan waktu serta memberikan masukan dan arahan sedari awal pembuatan naskah skripsi ini hingga selesai.
4. Papa, Budhi Dharma Petrus Imanuel Agustinus dan Mama, Huniati, serta Adik penulis Elizabeth Theresia Felisitas Dharma yang selalu memotivasi penulis, memberi dukungan serta dorongan baik secara materi maupun non materil kepada penulis.
5. Apt. Ade Yosita Fitri Yani, S. Farm, selaku *partner* yang selalu menemani penulis dalam suasana apapun, selalu memberikan nasihat dan dukungan kepada penulis sehingga naskah skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Teman-teman FBE'16, yang telah berjuang dan belajar bersama sedari awal perkuliahan dimulai hingga akhir, serta seluruh pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, semoga Tuhan memberkati semua pihak yang telah turut membantu penulis dalam pembuatan naskah skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap atas saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Akhir kata penulis mengharapkan semoga tujuan dari pembuatan skripsi ini dapat tercapai sesuai dengan yang diharapkan.

Yogyakarta, 16 Desember 2021

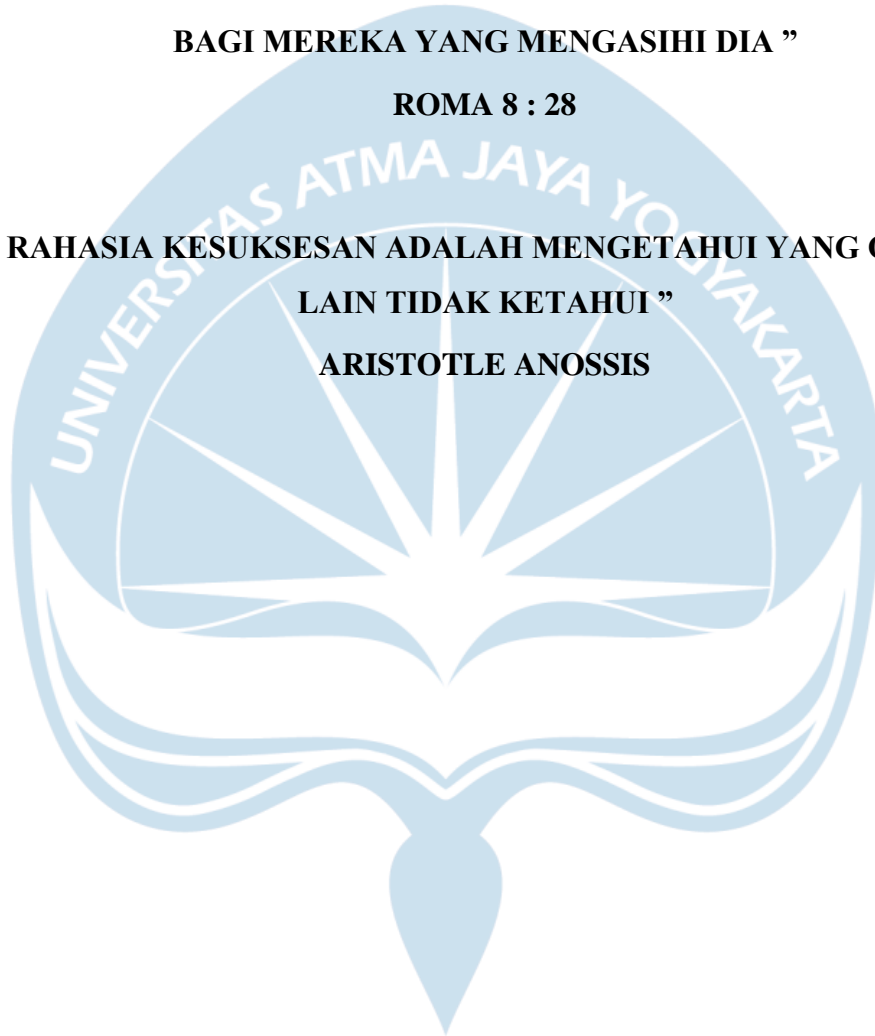
Penulis

MOTTO

**“ KITA TAHU SEKARANG, BAHWA ALLAH TURUT BEKERJA
DALAM SEGALA SESUATU UNTUK MENDATANGKAN KEBAIKAN
BAGI MEREKA YANG MENGASIHI DIA ”**

ROMA 8 : 28

**“ RAHASIA KESUKSESAN ADALAH MENGETAHUI YANG ORANG
LAIN TIDAK KETAHUI ”
ARISTOTLE ANOSSIS**



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSTEJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
INTISARI.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Pajak	8
2.1.1 Definisi dan Ciri-Ciri Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Syarat-Syarat Pemungutan Pajak	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.5 Hambatan Pemungutan Pajak	10

2.2	Perencanaan Pajak	11
2.3	Agresivitas Pajak	12
2.3.1	Definisi Agresivitas Pajak.....	12
2.3.2	Pengukuran Agresivitas Pajak.....	13
2.4	Manajemen Laba	14
2.5	Pajak Tanggungan	16
2.5.1	Definisi Pajak Tanggungan.....	16
2.5.2	Penilaian dan Pengakuan.....	16
2.5.3	Aset dan Liabilitas Pajak Tanggungan.....	17
2.6	<i>Leverage</i>	18
2.6.1	Definisi <i>Leverage</i>	18
2.6.2	Tujuan dan Manfaat <i>Leverage</i>	18
2.6.3	Pengukuran <i>Leverage</i>	19
2.7	<i>Capital Intensity</i>	20
2.8	Kerangka Konseptual	21
2.8.1	Teori Keagenan	21
2.8.2	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.8.3	Pengaruh Pajak Tanggungan terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.8.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	24
2.8.5	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	24

2.9	Penelitian Terdahulu.....	25
2.10	Pengembangan Hipotesis	30
2.10.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.10.2	Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2.10.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.10.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		35
3.1	Objek Penelitian	35
3.2	Subjek Penelitian	35
3.3	Populasi	35
3.4	Sampel dan Kriteria Sampel.....	35
3.5	Variabel Penelitian	36
3.6	Operasionalisasi Variabel.....	38
3.7	Model Penelitian.....	39
3.8	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	40
3.8.1	Jenis Data	40
3.8.2	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.9	Analisis Data	41
3.9.1	Uji Statistik Deskriptif	41
3.9.2	Uji Analisa Klasik.....	42

3.9.3	Analisa Regresi Berganda	44
3.9.4	Pengujian Hipotesis.....	46
3.10	Rencana Pembahasan	47
BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Gambaran Umum Penelitian	49
4.2	Analisis Data	51
4.2.1	Analisa Statistik Deskriptif	51
4.2.2	Analisa Klasik.....	52
4.2.3	Analisa Regresi Linier Berganda	58
4.2.4	Pengujian Hipotesis.....	60
4.3	Pembahasan	63
BAB V PENUTUP		68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan Penelitian	69
5.3	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian.....	39
Gambar 4. 1 Hasil uji heterokedastisitas dengan Scatter Plot.....	56



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Pengukuran Agresivitas Pajak.....	13
Tabel 2. 2	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1	Operasional Variabel.....	38
Tabel 4. 1	Jumlah Perusahaan Manufaktur dalam BEI yang Digunakan dalam Penelitian	50
Tabel 4. 2	Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4. 3	Uji Normalitas	53
Tabel 4. 4	Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4. 6	Uji Autokorelasi	58
Tabel 4. 7	Uji Hipotesis.....	59
Tabel 4. 8	Uji F-Test	62
Tabel 4. 9	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63

INTISARI

PENGARUH MANAJEMEN LABA, PAJAK TANGGUHAN, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019

Disusun oleh:
Yoshua Christopher Theophillus Dharma
NPM: 16 04 22597

Pembimbing:
Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Abstrak

Menurut Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 Pasal 1 Tentang Perpajakan, dijelaskan bahwa Pajak adalah kontribusi bagi negara dari WP orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang yang tidak ada imbalan langsung yang akhirnya dipakai untuk keperluan negara bagi sebesar- besarnya kemakmuran rakyat, sehingga berdasarkan definisi yang telah dikemukakan, pajak yang dibayarkan merupakan bagian dari kewajiban yang harus dipenuhi untuk turut ambil bagian dari pembangunan negara. Namun, jika dilihat dari sudut pandang perusahaan, pajak termasuk biaya sehingga pastinya mengurangi laba perusahaan. Alhasil, beban pajak yang tinggi cenderung tidak disukai banyak perusahaan sehingga mereka mengambil opsi terakhir dengan manajemen pajak. Usaha manajemen pajak salah satunya dengan melakukan agresivitas pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis adanya tidaknya pengaruh dari manajemen laba, pajak tangguhan, *leverage*, dan *capital intensity* selaku variabel independent terhadap agresivitas pajak selaku variabel independent.

Hasil dari penelitian yang telah dilakukan, manajemen laba berpengaruh secara positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh secara negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan pajak tangguhan dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Nilai koefisien determinasi pada variabel-variabel independent yang diujikan terhadap variabel dependent sebesar 4,3%.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Pajak Tangguhan, *Leverage*, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak.