

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, DAN**

***LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar**

**di BEI Pada Periode 2016-2020)**



**DISUSUN OLEH:**

**Laurentia Jovita Jasmine**

**170423519**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021/2022**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 1030/J/I**

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

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.                 | (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 : Laurentia Jovita Jasmine

NPM : 170423519

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Laurentia Jovita Jasmine 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](mailto:fbe@uajy.ac.id)



**Skripsi**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar  
di BEI Pada Periode 2016-2020)**



**Disusun Oleh :**

**Laurentia Jovita Jasmine**

**170423519**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA.**

**15 Juli 2022**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL,  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2016-2020**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, Juli 2022

Yang menyatakan



Laurentia Jovita Jasmine

## **PERSEMBAHAN**

Karya ilmiah ini Saya persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang tidak pernah lelah dalam menuntun, memberkati, dan memberikan kekuatan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Papa dan Mama yang telah bersabar, selalu mendukung, dan mendoakan saya untuk selalu semangat dan tidak menyerah agar dapat menyelesaikan studi dengan baik agar dapat mencapai kesuksesan dan kebahagiaan. Serta saudara dan saudari saya yang juga memberikan semangat dan motivasi untuk segera menyelesaikan studi.
3. Pasangan saya, Sendy yang selalu bersedia ada disamping saya dalam keadaan suka dan duka serta selalu memberikan semangat, membantu dan menemani hari-hari saya dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Para sahabat yang selalu memberikan bantuan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

## **MOTTO**

Langkah mereka bukanlah langkahku. Aku akan berjalan dengan langkahku sendiri dengan yakin. Aku akan membiarkan diriku untuk melakukannya selangkah demi selangkah dan bisa saja dalam perjalanan itu aku akan menemukan hal penting yang terlewat dimana orang lain tidak melihatnya.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena berkat rahmat dan kasihnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat akademik untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada jurusan akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Adapun beberapa pihak yang selalu mendampingi dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas semua berkat dan rahmat yang tidak ada habisnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak YB. Sigit Hutomo selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran selalu memberikan saran-saran, arahan, motivasi, dan waktunya untuk membimbing penulis dari awal hingga akhir penyelesaian tugas akhir ini.
3. Keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Seluruh dosen-dosen di Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang memberikan saya ilmu dan bekal agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Pasangan saya yang selalu mendoakan dan mendukung serta selalu ada menemani hari-hari penulis dalam mengerjakan skripsi ini.

6. Sahabat-sahabat yang selalu bersedia membantu dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Berbagai pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang berperan dalam tersusunnya tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini tidak lepas dari berbagai kekurangan dan tidak sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan berbagai pihak-pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta, 15 Juli 2022

Penulis



Laurentia Jovita Jasmine

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN .....	i
PERNYATAAN.....	ii
PERSEMBAHAN.....	iii
MOTTO .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Penulisan .....	6
BAB II.....	9
PAJAK, PERENCANAAN PAJAK, AGRESIVITAS PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, <i>LEVERAGE</i> .....	9
A. Pajak.....	9
1. Pengertian Pajak .....	9
2. Fungsi Pajak .....	10
3. Syarat Pemungutan Pajak .....	11
4. Sistem Pemungutan Pajak .....	11
B. Perencanaan Pajak.....	13
C. Agresivitas Pajak.....	18
1. Pengertian Agresivitas Pajak .....	18
2. Faktor-Faktor yang Memotivasi Tindakan Agresivitas Pajak.....	20



3. Pengukuran Agresivitas Pajak .....	20
D. Ukuran Perusahaan .....	23
E. Intensitas Modal .....	24
F. Leverage .....	26
1. Pengertian <i>Leverage</i> .....	26
2. Jenis-Jenis <i>Leverage</i> .....	26
3. Pengukuran <i>Leverage</i> .....	27
G. Kerangka Konseptual .....	28
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	28
2. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak .....	29
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	30
H. Penelitian Terdahulu .....	31
I. Pengembangan Hipotesis .....	32
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI .....	32
2. Pengaruh intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI .....	33
3. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI .....	34
BAB III .....	36
METODE PENELITIAN .....	36
A. Populasi dan Sampel .....	36
B. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	37
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
1. Ukuran Perusahaan .....	38
2. Intensitas Modal .....	38
3. Leverage .....	39
4. Agresivitas pajak .....	39
D. Model Statistik .....	40

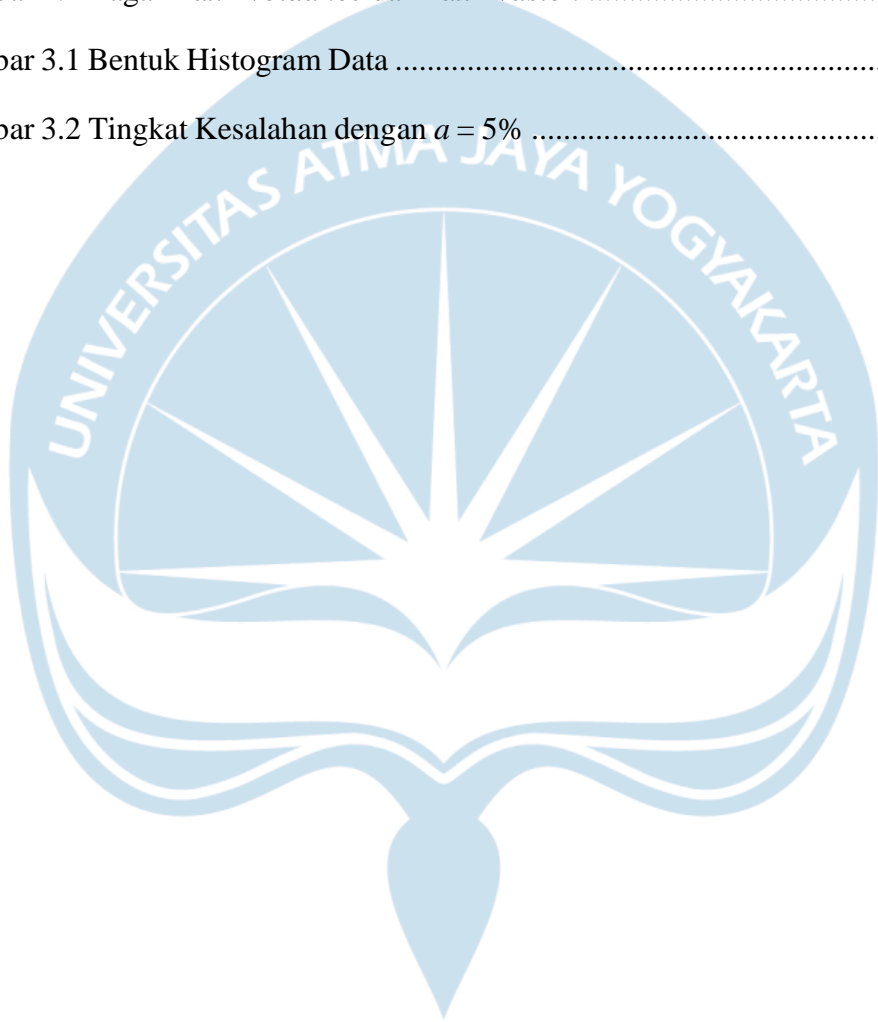
E. Metode Analisis Data.....	41
1. Statistik Deskriptif.....	41
2. Uji Asumsi Klasik .....	41
F. Tingkat Kesalahan.....	46
G. Uji Hipotesis .....	46
1. Uji Nilai F (goodness of fit test).....	46
2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47
3. Uji Nilai t.....	48
BAB IV .....	49
ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....	49
A. Analisis Data .....	49
1. Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik .....	53
B. Uji Hipotesis .....	60
C. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	64
BAB V.....	67
PENUTUP.....	67
A. KESIMPULAN.....	67
B. KETERBATASAN.....	69
C. SARAN .....	44
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN.....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak .....	24
Tabel 2.2 Pengukuran <i>Leverage</i> .....	31
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel .....	37
Tabel 3.2 Bentuk Transformasi Data .....	43
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson .....	45
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi Data .....	49
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif Sesudah Transformasi Data .....	50
Tabel 4.3 Uji Normalitas .....	53
Tabel 4.4 Tabel Data Hasil Transformasi .....	55
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.8 Uji Regresi Linier Berganda .....	59

## DAFTAR GAMBAR

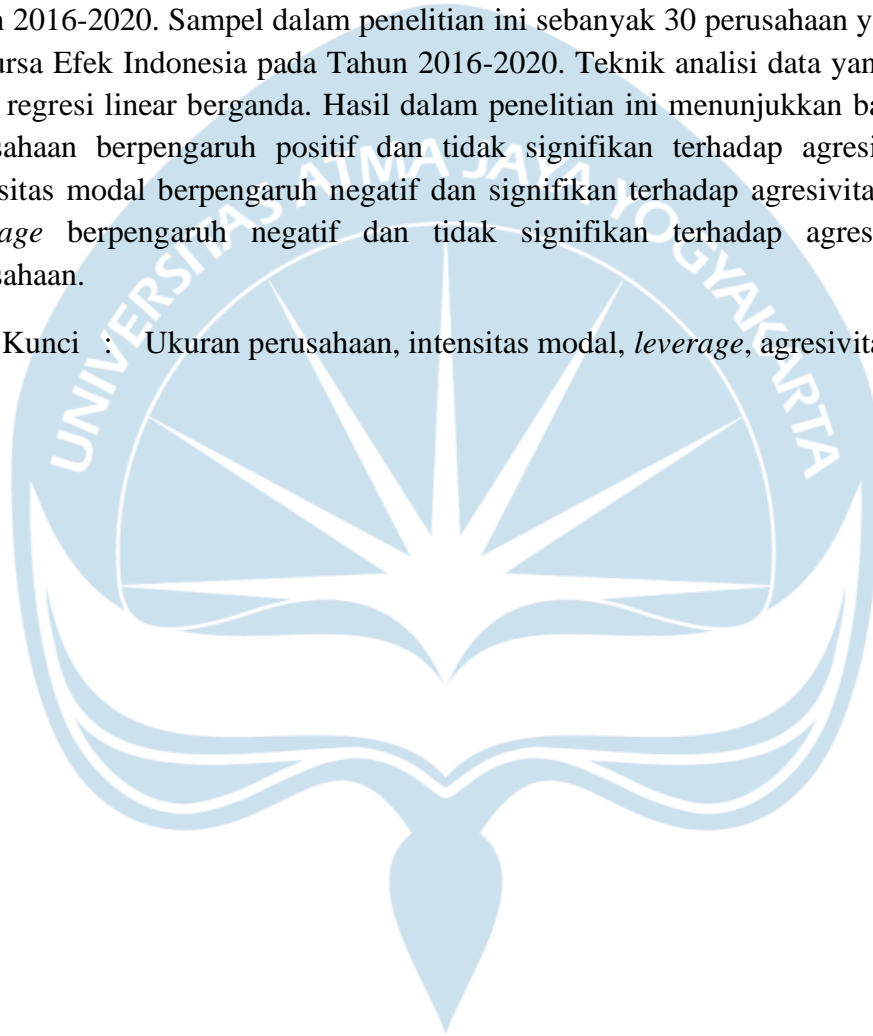
Gambar 2.1 Bagan <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Tax Evasion</i> .....	18
Gambar 3.1 Bentuk Histogram Data .....	42
Gambar 3.2 Tingkat Kesalahan dengan $\alpha = 5\%$ .....	46



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2020. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 30 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020. Teknik analisis data yang digunakan yaitu regresi linear berganda. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, intensitas modal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, dan *leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Kata Kunci : Ukuran perusahaan, intensitas modal, *leverage*, agresivitas pajak.



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of firm size, capital intensity, and leverage on the manufacture of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The sample in this study were 30 companies listed on the Indonesian Stock Exchange for 5 years, namely 2016-2020. The data analysis technique used is multiple linear regression. The result in this study indicate that the firm size have a positive but insignificant effect on tax aggressive, capital intensity have a negative and significant effect on tax aggressive, and leverage have a negative but insignificant on tax aggressive.*

**Keywords** : *Firm size, capital intensity, leverage, tax aggressive.*

