

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
Vioren Velionita
180810094**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:
Vioren Velionita
180810094**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Vioren Velionita
NPM : 180810094
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA.

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam. 06 Agustus 2022


Vioren Velionita
180810094

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**


SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh:
Vioren Velionita
180810094**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
Seperti tertera di bawah ini**

Batam, 06 Agustus 2022



**Mortigor Afrizal Purba, S.E.Ak., M.Ak., C.A., ASEAN CPA
Pembimbing**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis dan mengetahui pengaruh *Return On Asset*, *Debt to Equity Ratio*, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan industri makanan dan minuman yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Populasi sebanyak 30 perusahaan dengan data penelitian menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur makanan dan minuman. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, sehingga mendapatkan 75 sampel data dari 15 perusahaan yang memenuhi kriteria untuk dijadikan sampel. Pengujian data menggunakan SPSS versi 25 dengan teknik analisis data dengan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linear berganda, dan uji hipotesis. Hasil dari pengujian data menunjukkan bahwa variabel *Return On Asset* dan *Debt to Equity Ratio* memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *Firm Size* dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Selanjutnya, *Return On Asset*, *Debt to Equity Ratio*, *Firm Size*, *Capital Intensity* secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Kata Kunci : *Return On Asset*, *Debt to equity*, *Firm Size*, *Capital Intensity*, Agresivitas pajak

ABSTRACT

This research aimed at analyzing and determining the effect of Return On Asset, Debt to Equity Ratio, Firm Size, and Capital Intensity on tax aggressiveness in food and beverage industry companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The population is 30 companies with research data using secondary data in the form of financial statements of food and beverage manufacturing companies. Sampling technique used purposive sampling, so as to get 75 sample of data from 15 companies that meet the criteria to be sampled. Testing the data was done by using SPSS version 25 with data analysis techniques with descriptive analysis, classical assumption test, multiple linear analysis, and hypothesis testing. The results of the data test showed that the Return On Assets and debt to equity have a significant effect on tax aggressiveness, while Firm Size and Capital Intensity have no significant effect on tax aggressiveness. Furthermore Return On Asset, Debt to Equity Ratio, Firm Size, and Capital Intensity simultaneously affected tax aggressiveness in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period.

Keywords : *Return On Asset, Debt to equity, Firm Size, Capital Intensity, Tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Sosial dan Humaniora;
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Bapak Mortigor Afrizal Purba, S.E.Ak., M.Ak., C.A. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak. selaku Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
7. Kepala Kantor dan Staff PT Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Kepulauan Riau yang turut membantu dalam memberikan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi;
8. Keluarga yang telah memberikan dorongan, doa, dan motivasi;
9. Sahabat terbaik yang selalu memberikan masukan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini;
10. Teman seperjuangan yang senantiasa membantu dan memberikan masukan positif secara langsung maupun tidak langsung;
11. Semua pihak yang telah membantu, memberikan dorongan dan doa kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufikNya, Amin.

Batam, 06 Agustus 2022



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
ABSTRAK	iiiv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR RUMUS	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Rumusan Masalah.....	7
1.5 Tujuan Penelitian	8
1.6 Manfaat Penelitian	9
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.6.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1. Agresivitas Pajak	11
2.1.2 Pengertian Rasio Profitabilitas.....	12
2.1.2.1. Jenis – Jenis Rasio Profitabilitas.....	13
2.1.2.2. Tujuan Rasio Profitabilitas	14
2.1.2.3. Manfaat Rasio Profitabilitas	15
2.1.3 <i>Leverage</i>	15
2.1.3.1. Jenis Pengukuran <i>Leverage</i>	16
2.1.4 Ukuran Perusahaan	17
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Hipotesis Penelitian	22
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Desain Penelitian	27
3.2 Operasional Variabel	27
3.2.1 Variabel Dependen.....	28
3.2.2 Variabel Independen	28
3.2.2.1. Agresivitas Pajak	28
3.2.2.2. <i>Return On Asset</i>	29
3.2.2.3. <i>Debt to Equity Ratio</i>	29
3.2.2.4. Ukuran Perusahaan	29
3.2.2.5. <i>Capital Intensity</i>	30

3.3	Populasi dan Sampel	30
3.3.1.	Populasi.....	30
3.3.2.	Sampel.....	31
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.6.2.1.	Uji Normalitas	34
3.6.2.2.	Uji Multikolinearitas	35
3.6.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	35
3.6.2.4.	Uji Autokorelasi	35
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
3.6.4	Pengujian Hipotesis	36
3.6.4.1	Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	38
3.6.4.2	Uji Statistik F	37
3.6.4.3	Uji Statistik T.....	37
3.7	Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	38
3.7.1	Lokasi Penelitian.....	38
3.7.2	Jadwal Penelitian	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1.	Analisis Deskriptif.....	41
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.2.1.	Uji Normalitas.....	42
4.1.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	44
4.1.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.1.2.4.	Uji Autokorelasi.....	47
4.1.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	48
4.1.4.	Uji Hipotesis	49
4.1.4.1.	Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.1.4.2.	Uji t (Regresi Parsial).....	49
4.1.4.3.	Uji F (Simultan)	51
4.2	Pembahasan.....	52
4.2.1.	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Agresivitas Pajak	52
4.2.2.	Pengaruh <i>Debt On Equity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	53
4.2.3.	Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.2.4.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		55
5.1.	Kesimpulan	55
5.2.	Saran	55
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
Lampiran 1 Pendukung Penelitian		
Lampiran 2 Daftar Riwaya Hidup		
Lampiran 3 Surat Pendukung Penelitian		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 3.1 Desain Penelitian	27
Gambar 4.1 Grafik Histogram	43
Gambar 4.2 Uji Normalitas P-Plot	43
Gambar 4.3 Uji <i>Scatterplot</i>	46

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat Penerimaan Pajak tahun 2017-2021.....	2
Tabel 2.7 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Populasi	30
Tabel 3.2 Sampel	32
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Analisis Deskriptif	41
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser	46
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Run-test</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4.7 Hasil Pengujian R^2	50
Tabel 4.8 Hasil Uji t	50
Tabel 4.9 Hasil Uji F (simultan).....	52

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 <i>Net Profit Margin</i>	14
Rumus 2.2 <i>Return On Assets</i>	14
Rumus 2.3 <i>Return On Equity</i>	14
Rumus 2.4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	16
Rumus 2.5 <i>Debt to Asset Ratio</i>	17
Rumus 2.6 <i>Times Interest Earned</i>	17
Rumus 3.1 <i>Agresivitas Pajak</i>	28
Rumus 3.2 <i>Return On Asset</i>	29
Rumus 3.3 <i>Debt to Equity Ratio</i>	29
Rumus 3.4 <i>Ukuran Perusahaan</i>	29
Rumus 3.5 <i>Capital Intensity</i>	30
Rumus 3.7 <i>Analisis Regresi Berganda</i>	36
Rumus 4.1 <i>Analisis Regresi Berganda</i>	48