

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERAL TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh:
ANGEL TAURAN
2019041034088**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS CENDERAWASIH

JAYAPURA

2023

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran
Perusahaan Dan Kepemilikan Manajeral Terhadap
Agresivitas Pajak

Nama Mahasiswa : Angel Tauran

Nim : 2019041034088

Falkultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenjang Studi : Strata Satu (S1)

Disetujui Oleh:

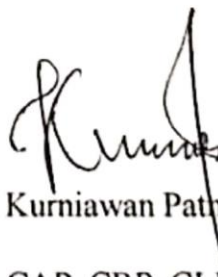
Dosen Pembimbing I



Dr. Syaikhul Falah. SE., M. Si

NIP. 197602122001121004

Dosen Pembimbing II



Kurniawan Patma, SE., M.Ak.,

CAP.,CRP.,CLLSA

NIP.19910224 2019031008


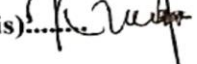


LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajeral terhadap agresivitas pajak

Nama : Angel Tauran

Nim : 2019041034088

MENYETUJUI TIM PENGUJI:

- | | | |
|---|--|---|
| 1 | Dr. Syaikhul Falah. SE., M.Si
NIP.197602122001121004 | (Ketua).....
 |
| 2 | Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP.,CRP.,CLLSA
NIP.19910224 2019031008 | (Sekertaris).....
 |
| 3 | Dr. Adolf Z.D Siahay, SE., M.Si, Ak.,CA
NIP.19611110 198703 1 006 | (Penguji I).....
 |
| 4 | Cornelia Desiana Matani, Se., M.Mgt(Acc), CAP., CRP (Penguji II).....
NIP. 19861232018032001 | |
| 5 | Klara Wonar, SE., M.AK.,CAP
NIP.198905232022032005 | (Penguji III).....
 |

**Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih**

**Cornelia Desiana Matani,SE.,M.Mgt(acc),CAP.,CSRA
NIP. 19861232018032001**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Angel Tauran
Nim : 2019041034088
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul:

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

Merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan plagiat dari jurnal penelitian orang lain. Apabila dikemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat dan gelar sarjana). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat digunakan bilamana diperlukan untuk disimpan, dipublikasikan, dan diperbanyak dalam bentuk apapun oleh universitas Cenderawasih bagi keperluan akademis. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jayapura 16 Oktober 2023

Angel Tauran

Nim. 2019041034088

LEMBAR RIWAYAT HIDUP PENULIS

Identitas Pribadi:

Nama Lengkap : Angel Tauran
Tempat, Tanggal Lahir : Serui, 06 Agustus 2001
Status : Mahasiswa
Alamat : Perumnas IV padang bulan
No. Telepon/HP : 082198970204
Email : angeltauran.at@gmail.com

Riwayat Pendidikan:

SD (2007-2013) : SD ADVENT ARGAPURA
SMP (2013-2016) : SMP NEGERI 11 JAYAPURA
SMA (2016-2019) : SMA NEGERI 1 JAYAPURA

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Memulai dengan penuh keyakinan, Menjalankan dengan penuh keikhlasan, dan Menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan.”

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Dan tidak ada kemudahan tanpa doa.”

Puji syukur dipanjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat yang sangat luar biasa, memberi saya kekuatan, membekali saya dengan ilmu pengetahuan serta memperkenalkan saya dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang diberikan-Nya, akhirnya Karya Tulis Ilmiah yang sederhana ini dapat terselesaikan tepat waktu.

Segala perjuangan saya hingga sampai dititik ini, saya persembahkan tertuntut orang-orang hebat yang selalu menjadi penyemangat, dan mejadi alasan saya kuat sehingga bisa menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah ini.

1. Alm. Benyamin Yesaya Tauran, seseorang yang biasa saya sebut Papa. Beliau yang membuat saya bangkit dan tidak menyerah. Alhamulillah, saya bisa berada ditahap ini, salah satunya yaitu berkat kasih sayang yang tiada henti beliau curahkan untuk putri kecilnya yang sekarang sudah tidak kecil lagi. Terimakasih sudah mengantarkan saya berada ditempat ini, meskipun pada akhirnya perjalanan ini harus saya lewati sendiri tanpa lagi kau temani.
2. Syamsiah, perempuan hebat yang ku panggil Mama. Yang telah melahirkan dan membesarkanku dengan penuh cinta dan kasih yang tiada henti beliau curahkan kepada saya hingga saat ini. Perempuan hebat yang selalu memberikan saya semangat dan energi positif di setiap harinya.
3. David Jhon Tauran dan Dennis Ika Judhianto Tauran, saudara laki-laki saya yang juga memberikan energi positif dan selalu memberikan saya semangat untuk bisa melanjutkan dan menyelesaikan apa yang sudah saya mulai.
4. Yhusril Dhiky Ardiansyah, Annisa Nadhirani, dan Mazlan. Yang telah menjadi support system saya dalam menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah ini. Yang selalu menghibur saya saat saya merasa sangat berat melewati semuanya sendiri, dan tidak pernah berhenti memberikan semangat kepada saya untuk bisa bangkit kembali.

5. Almaeda Santania Pribawani. Terimakasih karena sudah menjadi teman terbaik selama 10 tahun ini. Terimakasih karena selalu ada disaat saya memerlukan bantuan. Terimakasih sudah menjadi bagian dari support system saya. Yang selalu menguatkan saya dan memberikan hal-hal positif kepada saya.

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

Angel Tauran¹

Nim 2019041034088

Dr. Syaikhul Falah. SE., M. Si²

Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP.,CRP.,CLLSA³

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih

Email: angeltauran.at@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajeral terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *capital intensity*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajeral. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan ukuran *effective tax rate* (ETR).

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 46 perusahaan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2022. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan Transportasi berdasarkan kriteria tertentu.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sedangkan *capital intensity*, *leverage*, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajeral tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Capital Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajeral.

**THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE,
PROFITABILITY, COMPANY SIZE AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON
TAX AGGRESSIVITY**

Angel Tauran¹

Nim 2019041034088

Dr. Syaikhul Falah. SE., M. Si²

Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP.,CRP.,CLLSA³

Departement of Accounting, Faculty of Economics and Business, Cenderawasih University

Email: angeltauran.at@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of capital intensity, profitability, company size and managerial ownership on corporate tax aggressiveness. The independent variables used in this research are capital intensity, leverage, profitability, company size and managerial ownership. Meanwhile, the dependent variable in this research is tax aggressiveness which is measured using the effective tax rate (ETR).

The population in this study was 46 transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2019-2022 period. The research sample was determined using a purposive sampling method and a sample of 20 transportation companies was obtained based on certain criteria.

The research results show that profitability has a significant effect on corporate tax aggressiveness. Meanwhile, capital intensity, leverage, company size and managerial ownership do not have a significant effect on corporate tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Capital Intensity, Leverage, Profitability, Company Size, Managerial Ownership.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas Berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Profitabilitas*, *Ukuran perusahaan* dan *Kepemilikan Manajeral Terhadap Agresivitas Pajak*”**

Penulis menyadari bahwa masih banyak kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam penulisan Skripsi ini sehingga dibutuhkan saran dan kritik dari pembaca. Penulis tidak mampu menyelesaikan Skripsi ini tanpa adanya doa, bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Cenderawasih, bapak, Dr. Oscar O. Wambrau, SE., M.Sc.Agr
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih, Prof. Dr Mesak Ick, SE., M.Si beserta Pembantu Dekan atas bimbingannya serta arahnya.
3. Ibu Dr. Maylen K. P. kambuaya, SE., M.Si.,Ak.,CAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih atas bimbingan dan arahnya.

4. Cornelia Desiana Matani, SE.,M.Mgt(acc), CAP, CRP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi atas bimbingan serta arahnya kepada penulis selama masa studi.
5. Bapak Dr. Syaikhul Falah. SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Kurniawan Patma SE., M.Ak., CAP, CRP, CLLSA, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan arahan, dorongan, semangat, bimbingan, dan saran kepada penulis selama masa studi, khususnya saat dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih yang telah memberikan berbagai ilmu, terutama ilmu di bidang akuntansi.
7. Untuk Mamah, dan kedua kakak serta seluruh keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungannya kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk teman-teman saya Rahmatia Tame, dan Tamara Mei yang telah ada di saat saya butuh bantuan dalam proses masa studi, khususnya ketika dalam proses penyusunan skripsi ini
9. Seluruh teman-teman mahasiswa Jurusan Akuntansi angkatan 2019 yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam selama proses masa studi, khususnya ketika dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis sadar dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap bagi setiap para pembaca yang membaca

skripsi ini untuk dapat memaklumi dan memberikan saran dan kritik yang dapat menjadi pembelajaran dan penyemangat bagi penulis untuk membuat skripsi yang lebih baik lagi nantinya.

Jayapura, 16 Oktober 2023

Penyusun

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	17
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Manfaat Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Praktis	Error! Bookmark not defined.
1.5 Sistematika Penulisan	Error! Bookmark not defined.
1.5.1 BAB I Pendahuluan	Error! Bookmark not defined.
1.5.2 BAB II Tinjauan Pustaka	Error! Bookmark not defined.
1.5.3 BAB III Metode Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.5.4 BAB IV Hasil dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1.5.5 BAB V Kesimpulan dan Saran	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.

2.1	<i>Grand Theory</i> (Teori dasar)	Error! Bookmark not defined.
2.1.1	Teori Keagenan	Error! Bookmark not defined.
2.1.2	Definisi pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.3	Agresivitas pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.4	<i>Capital intensity</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	<i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.6	Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
2.1.7	Ukuran perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.1.8	Kepemilikan Manajeral	Error! Bookmark not defined.
2.2	Penelitian Terdahulu Dan Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.5	Pengaruh Kepemilikan Manajeral terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.3	Model penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III		
METODE PENELITIAN		
3	Lokasi penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.1.1	Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.1.2	Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Teknik Pemilihan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.3	Jenis Data dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5	Variabel penelitian	Error! Bookmark not defined.

3.6	Definisi operasional variabel	Error! Bookmark not defined.
3.7	Teknik pengukuran data	Error! Bookmark not defined.
3.7.1	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.2	Statistik deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.3	Uji Parsial (t-test).....	Error! Bookmark not defined.
3.7.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV		Error! Bookmark not defined.
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1	Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.2	Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
4.3	Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
4.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.
4.5	Uji t (Parsial).....	Error! Bookmark not defined.
4.6	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V.....		Error! Bookmark not defined.
PENUTUP		Error! Bookmark not defined.
5	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.1	Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pemilihan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisits	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Uji t.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Gambar Metode penelitian.....	24
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2 Uji Plot.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2.....	Error! Bookmark not defined.