

**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

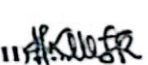
LEMBAR PENGESAHAN

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

Nama : Angel Tauran

Nim : 2019041034088

MENYETUJUI TIM PENGUJI:

- | | | |
|---|---|--|
| 1 | Dr. Syaikhul Falah. SE., M.Si
NIP.197602122001121004 | (Ketun).....  |
| 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
NIP. 19861232018032001 | (Penguji II).....  |
| 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 kehadiran 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 bimbinganya 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	iv
LEMBAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
1.5.1 BAB I Pendahuluan	8
1.5.2 BAB II Tinjauan Pustaka	8
1.5.3 BAB III Metode Penelitian	8
1.5.4 BAB IV Hasil dan Pembahasan	8
1.5.5 BAB V Kesimpulan dan Saran	8
BAB II	9

KAJIAN PUSTAKA	9
2 Landasan Teori.....	9
2.1 Grand Theory (Teori dasar)	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Definisi pajak	10
2.1.3 Agresivitas pajak.....	13
2.1.4 Capital intensity.....	14
2.1.5 Leverage	15
2.1.6 Profitabilitas	16
2.1.7 Ukuran perusahaan.....	17
2.1.8 Kepemilikan Manajeral	18
2.2 Penelitian Terdahulu Dan Pengembangan Hipotesis.....	19
2.2.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	19
2.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	19
2.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	20
2.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.2.5 Pengaruh Kepemilikan Manajeral terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.3 Model penelitian	24
BAB III.....	25
METODE PENELITIAN.....	25
3 Lokasi penelitian	25
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	25
3.1.1 Populasi Penelitian	25
3.1.2 Sampel Penelitian.....	25
3.2 Teknik Pemilihan Sampel.....	26
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.5 Variabel penelitian.....	27
3.6 Definisi operasional variabel	28
3.7 Teknik pengukuran data	30
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	30

3.7.2	Statistik deskriptif.....	31
3.7.3	Uji Parsial (t-test)	31
3.7.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	32
BAB IV		33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		33
4	Deskripsi Objek Penelitian	33
4.1	Uji Normalitas.....	35
4.2	Uji Multikolinearitas	37
4.3	Uji Heteroskedastisitas	38
4.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	40
4.5	Uji t (Parsial).....	41
4.6	Pembahasan	42
BAB V		50
PENUTUP		50
5	Kesimpulan	50
5.1	Keterbatasan Penelitian.....	52
5.2	Saran	53
DAFTAR PUSTAKA		54

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisits	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	40
Tabel 4.5 Uji t.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Gambar Metode penelitian.....	24
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	35
Gambar 4.2 Uji Plot.....	36
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas	37
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	63
Lampiran 2	81