

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020)**



**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR STRATA SATU  
DALAM EKONOMI ISLAM**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

**OLEH:**

**DIANA PERMATASARI**

**17108040043**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020)**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR STRATA SATU  
DALAM EKONOMI ISLAM**

**OLEH:**

**DIANA PERMATASARI**

**17108040043**

**DOSEN PEMBIMBING:**

**DINIK FITRI RAHAJENG PANGESTUTI, S.E., M.AK**

**19810802 000000 2 301**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2021**



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-816/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2021

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : DIANA PERMATASARI  
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040043  
Telah diujikan pada : Kamis, 19 Agustus 2021  
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M. Ak  
SIGNED

Valid ID 6123351b346fa



Penguji I

Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si.  
SIGNED

Valid ID: 612357feca5d8



Penguji II

Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak.,  
CA, ACPA  
SIGNED

Valid ID: 612184d1e641c



Yogyakarta, 19 Agustus 2021  
UTN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S Ag., M. Ag  
SIGNED

Valid ID 61245d16eb07a

## SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal: Skripsi Saudari Diana permatasari

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

*Assalamu'alaikum wr.wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta memperbaiki seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Diana Permatasari

NIM : 17108040043

Judul skripsi : **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)”**.

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam program studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi sudari tersebut dapat segera dimunaqosahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum war...wab...*

Yogyakarta, 28 juli 2021

Pembimbing



Dinik Fitri Rahajeng Pengestuti, SE., M.Ak

NIP 19810802 000000 2 310

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Diana Permatasari

NIM : 17108040043

Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)**” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau sanduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusunan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumin.

Yogyakarta, 28 Juli 2021



**Diana Permatasari**

**17108040043**

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai salah satu civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Diana Permatasari  
NIM : 17108040043  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta hak bebas royalti noneksklusif (*nonexclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas *royalti noneksklusif* ini di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada Tanggal: 28 juli 2021



**Diana permatasari**

**17108040043**

## HALAMAN MOTTO

*“Be useful for others. If you can’t, don’t be a burden”*



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini dipersembahkan kepada:

Allah SWT atas kenikmatan, kekuatan serta karuniaNya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini

Bapak syafruddin dan ibu rusiah yang senantiasa memberikan doà tanpa henti setiap waktu serta selalu mendukung anak-anaknya untuk mendapatkan pendidikan terbaik. Tiada kata yang mampu diungkapkan betapa penulis bersyukur dan berterima kasih telah terlahir dari dua manusia terbaik di dunia.

Serta tak lupa penulis berterima kasih kepada keluarga yang memotivasi setiap waktu.

Dosen pembimbing atas kritik saran serta bimbingan hingga penulis mampu menyelesaikan penelitian. Semoga selalu dilimpahkan berkah dan kebaikan.

Teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang senantiasa memberikan semangat serta kebahagiaan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	be
ت	Tā'	t	te
ث	Šā'	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	j	je
ح	Ĥā'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	ka dan ha
د	Dāl	d	de
ذ	Žāl	ž	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	er
ز	Zāi	z	zet
س	Sīn	s	es
ش	Syīn	sy	es dan ye
ص	Šād	š	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	‘	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	ge
ف	Fā'	f	ef
ق	Qāf	q	qi
ك	Kāf	k	ka

ل	Lām	l	el
م	Mīm	m	em
ن	Nūn	n	en
و	Wāwu	w	w
هـ	Hā'	h	ha
ء	Hamzah	`	apostrof
ي	Yā'	Y	Ye

### B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

### C. *Tā' marbūṭah*

Semua *tā' marbūṭah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti *shalat*, *zakat*, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Ḥikmah</i>
عنة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الأولياء	Ditulis	<i>karōmah al-aulyā'</i>

### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

-----◌-----	Faḥah	Ditulis	<i>A</i>
-----◌-----	Kasrah	ditulis	<i>i</i>
-----◌-----	Ḍammah	ditulis	<i>u</i>

فَعَلَ	Fathah	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذُكِرَ	Kasrah	ditulis	<i>żukira</i>
يَذْهَبُ	Ḍammah	ditulis	<i>yażhabu</i>

### E. Vokal Panjang

1. fathah + alif جَاهِلِيَّة	Ditulis ditulis	$\bar{A}$ <i>jāhiliyyah</i>
2. fathah + yā' mati تَنْسَى	ditulis ditulis	$\bar{a}$ <i>tansā</i>
3. Kasrah + yā' mati كَرِيم	ditulis ditulis	$\bar{i}$ <i>karīm</i>
4. Ḍammah + wāwu mati فُرُوض	ditulis ditulis	$\bar{u}$ <i>furūd</i>

### F. Vokal Rangkap

1. fathah + yā' mati بَيْنَكُمْ	Ditulis ditulis	<i>Ai</i> <i>bainakum</i>
2. fathah + wāwu mati قَوْل	ditulis ditulis	<i>au</i> <i>qaul</i>

### G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعَدْتُمْ	ditulis	<i>iddat</i>
لَنْ شُكْرْتُمْ	ditulis	<i>la'in syakartum</i>

## H. Kata Sandang Alif + Lam

A. Bila diikuti huruf *Qamariyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>al-Qur'ān</i>
القياس	Ditulis	<i>al-Qiyās</i>

B. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السَّمَاء	Ditulis	<i>as-Samā</i>
الشَّمْس	Ditulis	<i>asy-Syams</i>

## I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>żawi al-furūd</i>
أَهْلُ السَّنَةِ	Ditulis	<i>ahl as-sunnah</i>

## KATA PENGANTAR

*alhamdulillahirabbilâmin,*

puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat-Nya berupa iman, islam, kesehatan dan kesempatan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Sholawat serta salam tak lupa senantiasa penulis sanjungkan kepada Nabi kita Muhammad SAW yang penulis harapkan *syafaatnya* darinya di *yaumul qiyamah* nanti.

Adapun penelitian ini berjudul “pengaruh ukuran perusahaan, manajemen laba, profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak”, sebagai salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Dari awal penyusunan penelitian ini tentu tidak terlepas dari hambatan dan rintangan. Namun, selesainya penelitian ini tentu tidak terlepas atas beberapa pihak yang mendukung, memotivasi dan memberikan doa. Untuk itu penulis mengucapkan beribu terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil Al Makin., MA selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta beserta jajarannya.

3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Kepala Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc, selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) yang telah memberikan dukungan.
5. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan serta dukungan.
6. Terima kasih kepada Bapak, Ibu, Kakak dan Adik penulis, Bapak Syafruddin, Ibu Rusiah, Kakak Syahrul Gunawan dan Adik Cyindy Claudia F.L dan Cyendy Claudia F.D yang senantiasa memberikan doà-doà terbaik dan dukungan tiada henti setiap harinya. Ke limanya merupakan motivasi besar penulis untuk menjalankan kewajiban dan menjalankan aktivitas yang positif.
7. Terimakasih kepada sahabat penulis Khofifah Tussilmi dan Nurfajriyah yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama penyusunan skripsi.
8. Terima kasih kepada keluarga besar Pondok Pesantren Nawesea. Khususnya Teman-teman satu kamar yang sudah menjadi keluarga selama satu tahun di Pondok Pesantren.
9. Terimakasih kepada teman-teman KKN Mandiri Bima, Hilda, Nisa, Suci, Isti, Umi, Dzul, Iram dan Sultan yang selalu memberikan dukungan dan motivasinya kepada penulis.

10. Terimakasih untuk teman-teman penulis, Nikma, Ema, Yetri, dan Eni yang dari awal kuliah hingga sekarang selalu bekerja sama dan memberikan dukungan dalam hal apapun.
11. Kepada teman-teman satu kelompok PKL, Ima, Rahma, Sholi, Futuh yang semamntiasa memberikan motivasi serta semangat bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada sahabat SMA ku “tweens” yang selalu memberikan *suppor* dan menghibur penulis Ifah, Faja, Rika, Lisa, Mifta, Inhez, Nur, Mariani, Emma, yang selalu menghibur dan semangat penulis setiap harinya.
13. Terimakasih untuk teman-teman ForSEBI (Forum Studi Ekonomi dan Bisnis Islam) khususnya pengurus RND yang dari awal kuliah hingga sekarang selalu menjadi keluargaku tempat ku berkeluh kesah dalam hal apapun.
14. Teman-teman Akuntansi Syariah 2017 yang selalu bekerja sama dan saling mendukung satu sama lain selama di perkuliahan.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 28 Juli 2021



**Diana permatasari**

**17108040043**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
ABSTRAK.....	xxi
<i>ABSTRACT</i> .....	xxii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	11
E. Sistematika Pembahasan.....	12
BAB II.....	14
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Agensi.....	14
2. Teori Biaya Politik.....	16
3. Pajak.....	17
4. Agresivitas Pajak.....	19
5. Ukuran Perusahaan.....	23
6. Profitabilitas.....	24



7. Leverage.....	27
8. Intensitas Modal.....	28
9. Konsep Pajak Dalam Islam.....	29
B. Telaah Pustaka.....	33
C. Pengembangan Hipotesis.....	39
D. Kerangka Pemikiran.....	44
BAB III.....	45
METODOLOGI PENELITIAN.....	45
A. Jenis Penelitian.....	54
B. Populasi dan Sample Penelitian.....	45
C. Teknik Pengumpulan Data.....	46
D. Sumber Data.....	47
E. Definisi Oprasional Variabel dan Pengukurannya.....	47
F. Teknik Analisis Data.....	50
1. Analisis Statistika deskriptif.....	50
2. Uji asumsi klasik.....	50
a. Uji normalitas.....	51
b. Uji multikolinearitas.....	51
c. Uji heteroskedastisitas.....	52
d. Uji Autokorelasi.....	52
3. Analisis Linear Berganda.....	52
4. Uji Hipotesis.....	53
a. Uji simultan (uji statistik F).....	54
b. Uji t.....	54
5. Uji koefisien determinasi.....	55
BAB IV.....	56
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Gambaran Umum Populasi dan Sampel Peneitian.....	56
B. Analisis Data.....	60
1. Analisis statistik deskriptif.....	60
2. Uji asumsi klasik.....	62
a. Uji Normalitas.....	62
b. Uji multikolinearitas.....	63
c. Uji Heteroskedastisitas.....	64

d. Uji autokorelasi .....	65
3. Analisis Regresi linear berganda.....	66
4. Uji Hipotesis .....	69
a. Uji F (Uji Simultan) .....	69
a. Uji t.....	69
5. Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	72
C. Pembahasan .....	73
BAB V.....	79
PENUTUP.....	79
A. Kesimpulan .....	79
B. Saran .....	80
C. Keterbatasan Penelitian.....	81
DAFTAR PUSTAKA .....	82
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	89



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi dan Target Penerimaan Negara Dalam Sektor Perpajakan.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3. 1 Sampel Sesuai Kriteria.....	46
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4. 2 Descriptive statistics .....	60
Tabel 4. 3 <i>One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	63
Tabel 4. 4 Uji multikolinearitas .....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
Tabel 4. 6 Uji autokorelasi durbin Watson .....	66
Tabel 4. 7 Uji regresi linear berganda.....	67
Tabel 4. 8 Uji F .....	69
Tabel 4. 9 Hasil uji t.....	70
Tabel 4. 10 Hasil Uji koefisien determinasi.....	72



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Pemikiran.....	44
Gambar 4. 1 Pergerakan Tingkat Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2020 .....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian .....	89
Lampiran 2 Perusahaan Yang Mengalami Kerugian Selama Periode .....	91
Lampiran 3 TABULASI DATA PENELITIAN TAHUN 2015-2020.....	93
Lampiran 4 Descriptive Statistics .....	100
Lampiran 5 Uji Normalitas .....	100
Lampiran 6 Uji Multikolinearitas.....	101
Lampiran 7 Uji Heteroskedastisitas .....	101
Lampiran 8 Uji Autokorelasi .....	102
Lampiran 9 Uji Regresi Linear Berganda .....	102
Lampiran 10 Uji F (Simultan).....	103
Lampiran 11 Uji t.....	103
Lampiran 12 Uji Koefisien Determinasi .....	104



## ABSTRAK

Pajak adalah sektor yang memainkan peran penting dalam perekonomian. Penerimaan Negara terbesar harus terus ditingkatkan agar pertumbuhan dan pembangunan negara berjalan dengan baik. Akan tetapi pajak dianggap beban bagi perusahaan. Oleh karena itu perusahaan berusaha menghindari beban pajak. Tindakan manajemen yang direncanakan untuk meminimalkan pembayaran pajak perusahaan melalui aktivitas agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, manajemen laba, profitabilitas, leverage, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2015-2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui mengakses situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2020. Variabel yang digunakan adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan intensitas modal sebagai variabel independen, sedangkan variabel agresivitas pajak sebagai variabel dependen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, leverage berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dan intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal, Agresivitas Pajak.

## **ABSTRACT**

*Tax is a sector that plays an important role in the economy. The largest state revenue should continue to rise in order to the country's growth and development runs well. Taxes, on the other hand, are seen as a financial burden by the corporation. As a result, the corporation tries to avoid paying taxes. Management action planned to reduce business tax payments through tax aggression activities. In this study, the impact of business size, earning management, profitability, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange between 2015 and 2020 will be investigated. Secondary data was gathered from the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) for this investigation. Manufacturing enterprises registered on the Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2015-2020 make up the study's population. The independent variables are company size, profitability, leverage, and capital intensity, while the dependent variable is tax aggression. The findings revealed that business size had a negative impact on tax aggressiveness, profitability had a negative impact, leverage had a positive impact on tax aggressiveness, and capital intensity had a positive impact on tax aggressiveness.*

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



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi laba bersih sehingga perusahaan senantiasa menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin. Terdapatnya beban pajak yang memberatkan perusahaan dan pemiliknya sehingga terdapat upaya untuk penghindaran pajak. Perusahaan menggunakan regulasi dalam rangka meminimalkan beban pajak untuk memperoleh *income* pajak yang menguntungkan. Sedangkan negara Indonesia juga mempunyai kepentingannya sendiri, yaitu memaksimalkan pendapatan negara atas pajak, yang mana kepentingan ini bertentangan dengan kepentingan perusahaan. Banyak perusahaan yang memiliki cara untuk meminimalkan biaya pajak yang harus dibayar karena mereka menganggap pajak sebagai faktor pengurang laba bersih. Oleh karena itu, tidak menutup kemungkinan perusahaan akan menjadi agresif terhadap perpajakan (Safitri, 2019). Tindakan perusahaan untuk meminimalkan pendapatan kena pajak melalui perencanaan pajak, menggunakan cara yang legal (*tax avoidance*) ataupun cara ilegal (*tax evasion*), disebut tindakan agresivitas pajak perusahaan (Nuryatun and Mulyani, 2020).

Indonesia mempunyai banyak perusahaan yang tergolong sebagai wajib pajak badan dari berbagai sektor industri. Semakin besar penghasilan yang diperoleh perusahaan berarti semakin besar pula beban pajak yang harus



dibayarkan oleh perusahaan (Bowo, 2016). Pemerintah menekankan pendapatan Negara yang berasal dari pajak karena digunakan sebagai sumber untuk mengalokasikan dana bagi Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN). Berikut tabel realisasi dan target penerimaan negara dalam sektor perpajakan tahun 2015-2020.

**Tabel 1. 1**

**Realisasi dan Target Penerimaan Negara Dalam Sektor Perpajakan**

<b>Tahun</b>	<b>Realisasi (Triliun)</b>	<b>Target (Triliun)</b>	<b>Pencapaian (%)</b>
2015	Rp1.061	Rp1.294,26	81,96%
2016	Rp1.105,73	Rp1.355,20	81,59
2017	Rp1.151,03	Rp1.283,57	89,67
2018	Rp1.315,51	Rp1.424,00	92,23
2019	Rp1.332,06	Rp1.577,56	84,44
2020	Rp1.019,56	Rp1.198,8	85,65

*Sumber: Direktorat Jenderal Pajak (2019)*

Berdasarkan tabel 1.1 di atas, terlihat bahwa realisasi penerimaan negara yang berasal dari sektor pajak dalam enam (6) tahun terakhir mengalami hasil yang berbeda, dengan persentase capaian penerimaan pajak selalu konsisten di atas 80%. Kendati demikian terdapat penurunan yang cukup tajam pada tahun 2019 dibandingkan tahun sebelumnya. Faktor utama penurunan tersebut antara lain adanya restitusi yang meningkat sebesar 21,11%, moderasi harga komoditas di pasar global yang menyebabkan turunnya pertumbuhan

penerimaan dari sektor pertambangan dan sawit, normalisasi aktivitas impor, serta masih terbatasnya ekspansi sektor manufaktur.

Beberapa jenis pajak utama mengalami kontraksi sehingga pertumbuhannya lebih lambat dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu beberapa jenis pajak juga mengalami pertumbuhan negatif, seperti PPN impor dan PPh Pasal 26. Walaupun terjadi penurunan yang cukup signifikan pada tahun 2019, capaiannya masih lebih tinggi dibandingkan tahun-tahun sebelumnya. Keadaan yang tidak kondusif akibat perang dagang maupun konflik *geo-politik* di tahun 2019 menyiratkan kewajaran atas penurunan yang cukup tajam tersebut. Akan tetapi, pencapaian yang diraih ditahun 2020 tidak lebih baik dibandingkan pencapaian di tahun 2019. Kinerja tahun 2020 tidak diuntungkan jika dilihat dari kaca mata manapun akibat kondisi pandemi yang terjadi. Selama lima tahun terakhir target pajak belum mencapai syarat yang ditetapkan. Realisasi penerimaan negara dari sektor pajak yang meliputi semua jenis pajak pada tahun 2016 adalah sebesar 81,59 persen, pada tahun 2017 sebesar 89,67 persen sedangkan untuk tahun 2018 adalah sebesar 92,23 persen, tahun 2019 sebesar 84,44 persen dan tahun 2020 sebesar 85,65 persen.

Realisasi dan target penerimaan di sektor perpajakan mengalami perubahan yang signifikan, ini menunjukkan bahwa pemerintah belum mampu realisasi penerimaan pajak secara maksimal sehingga menimbulkan pertanyaan apakah dari sisi wajib pajak terdapat beberapa tindakan agresivitas pajak, atau memang pemungutan yang dilakukan belum mampu berjalan secara maksimal (Kadek, 2019). Penerimaan pajak harus mampu mencapai tingkat yang

maksimal agar penerimaan pajak dapat meningkat serta mampu membiayai pengeluaran Negara maupun daerah. Upaya direktorat pajak untuk mencapai target penerimaan perpajakan mendapatkan tantangan yang sangat berat dengan adanya fakta bahwa kepatuhan pajak masyarakat Indonesia masih rendah (Leksono, Albertus dan Vhalery, 2019).

Menurut Frank (2009) agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang bertujuan untuk menurunkan laba kena pajak melalui perencanaan pajak baik menggunakan cara yang tergolong ke dalam *tax evasion* maupun tidak. Hanlon (2013) mendefinisikan agresivitas pajak adalah strategi penghindaran pajak untuk mengurangi atau menghilangkan beban pajak perusahaan dengan menggunakan ketentuan yang diperbolehkan maupun memanfaatkan kelemahan hukum dalam peraturan perpajakan dengan menggunakan celah yang ada namun masih di dalam *grey area*.

Menurut Gemilang (2017) perusahaan yang agresif terhadap pajak dipandang memiliki manfaat bagi perusahaan. Salah satunya dapat menghemat pembayaran terhadap pajak yang akan membuat laba semakin besar untuk mendanai investasi perusahaan yang dapat meningkatkan keuntungan perusahaan dimasa yang akan datang. Namun, terdapat pula kerugian jika perusahaan tersebut agresif terhadap pajak yaitu kemungkinan perusahaan mendapat sanksi dari kantor pajak berupa denda serta turunnya harga saham perusahaan akibat pemegang saham lainnya mengetahui tindakan agresivitas pajak perusahaan. Bagi pemerintah, tindakan agresivitas pajak perusahaan ini akan mengurangi pendapatan negara dalam sektor pajak (Ariyani, 2019).

Penghindaran pajak agresif (*tax aggressiveness*) bertujuan untuk mengefektifkan pembayaran pajak badan guna meningkatkan laba perusahaan setelah pajak pada umumnya dilakukan oleh perusahaan multinasional, salah satunya melalui transaksi utang dengan pihak-pihak yang memiliki hubungan khusus. Hubungan khusus antara wajib pajak dapat terjadi karena ketergantungan satu sama lain akibat kepemilikan atau penyertaan modal dan atau adanya pengendalian melalui pengelolaan atau penggunaan teknologi (Shella, 2019).

Penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak menunjukkan hasil yang beragam. Salah satunya adalah ukuran perusahaan dapat diartikan suatu skala dimana perusahaan dapat diklasifikasikan besar kecilnya menurut berbagai cara salah satunya adalah dengan besar kecilnya aset yang dimiliki. Penelitian yang dilakukan oleh Srihati (2018), Leksono Albertus dan Vhalery (2019), dan penelitian Silvia (2020) tentang variabel ukuran perusahaan (*size*) menemukan hasil bahwa variabel ukuran perusahaan mempunyai hubungan yang berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Semakin besar perusahaan cenderung mempunyai aset yang besar. Aset yang besar ini setiap tahunnya akan mengalami penyusutan dan mengurangi laba bersih perusahaan, sehingga dapat memperkecil beban pajak yang dibayarkan. Semakin besar perusahaan cenderung mempunyai manajemen dan sumber dana yang baik dalam menjalankan perusahaan. Perusahaan menggunakan sumber daya yang dimilikinya untuk melakukan *tax planning* yang baik, namun

perusahaan tidak selalu dapat menggunakan sumber daya yang dimilikinya untuk melakukan *tax planning* dikarenakan ada kemungkinan menjadi sasaran dari keputusan dan kebijakan pemerintah. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Kadek (2019) tentang ukuran perusahaan menemukan bahwa adanya pengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Selain ukuran perusahaan, variabel profitabilitas juga dapat berpengaruh tingkat agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Ayem and Setyadi (2019), Lienanda and Ekadjaja (2019) dan Putra Ismail dan Cahyaningsih (2020) menemukan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. profitabilitas dapat diukur dengan menggunakan *Return On Asset* (ROA). Semakin tinggi profitabilitas maka agresivitas pajak pada perusahaan akan semakin rendah. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat laba yang rendah maka akan tidak taat pada pembayaran pajak guna mempertahankan aset perusahaan dari pada harus membayar pajak. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Lienanda and Ekadjaja (2019) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kondisi keuangan yang diprediksi akan mempengaruhi agresivitas pajak adalah *leverage*. Penelitian yang dilakukan oleh Dinar dan Yuesti (2020) menemukan hasil bahwa *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. *leverage* merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai oleh utang. Artinya semakin tinggi *leverage* maka perusahaan tersebut semakin besar menggunakan utang, sementara semakin kecil *leverage* perusahaan mengindikasikan bahwa perusahaan

lebih banyak menggunakan modal sendiri. Berbeda halnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Yudha dan Widyari, (2019) bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak yang diukur dengan *effective tax rate* (ETR). Bahwa besarnya nilai *leverage* akan meningkatkan tindakan agresivitas pajak dalam perusahaan apabila beban bunga yang timbul akibat penggunaan hutang termasuk ke dalam beban yang dapat mengurangi penghasilan kena pajak (*deductible expense*).

Selain *leverage*, variabel lain yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah intensitas modal. Intensitas modal adalah seberapa besar perusahaan menginvestasikan asetnya pada aset tetap dan persediaan. Aset tetap yang dimaksud disini adalah aset tetap yang dimiliki dan dikuasai oleh perusahaan, dimana aset tetap tersebut digunakan oleh perusahaan untuk menghasilkan dan memperoleh keuntungan (Ayem dan Setyadi, 2019). Beban penyusutan aktiva tetap dalam peraturan perpajakan Indonesia bervariasi tergantung pada klasifikasi aktiva tetap tersebut (Andhari dan Sukartha, 2017).

Penelitian yang dilakukan oleh Putra Ismail dan Cahyaningsih (2020) menemukan intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak yang artinya semakin tinggi intensitas modal suatu perusahaan, semakin tinggi tingkat agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan tersebut. ketika intensitas modal meningkat, nilai ETR perusahaan akan menurun yang disebabkan oleh biaya tambahan tersebut. maka, perusahaan akan semakin agresif terhadap kewajiban perpajakan akan meningkat. Penelitian yang dilakukan oleh

Windaswari (2018) menemukan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak.

Penelitian ini bukan yang pertama kalinya dilakukan dan merupakan replikasi dari penelitian-penelitian terdahulu, sehingga menjadi bahan penelitian bagi akademis. Dalam penelitian Safitri (2019) menemukan bahwa hasil dari variabel manajemen laba dan *financial leverage* terhadap agresivitas pajak menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak dan *financial leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian lain juga dilakukan oleh Ayem and Setyadi (2019) menemukan hasil dari variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak menunjukkan pengaruh yang positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian lain juga dilakukan oleh Maiti dan Bidinger (2019) menunjukkan bahwa secara simultan ukuran perusahaan dan profitabilitas (ROA) berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Windaswari (2018) menemukan bahwa pengaruh koneksi politik, *capital intensity*, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan menunjukkan tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini juga di dukung oleh Putra Ismail and Cahyaningsih (2020) yang menyatakan bahwa intensitas modal, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan latar belakang penelitian dan hasil penelitian sebelumnya yang masih menunjukkan hasil yang berbeda sehingga menarik untuk dilakukan

penelitian. Pada penelitian ini, variabel yang digunakan yaitu ukuran perusahaan, manajemen laba, profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal. Sampel yang digunakan berasal dari sektor industri manufaktur. Dari uraian yang telah dipaparkan diatas, maka peneliti memilih judul:

**“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak” (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020).**





## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan pada latar belakang di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk menelaah kembali terkait faktor-faktor yang dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2020. Dengan demikian dapat ditarik rumusan masalah dalam bentuk pertanyaan yaitu:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020?
2. Profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020?
3. *Leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020?
4. Intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan identifikasi rumusan masalah yang telah disusun, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk

1. Mengidentifikasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020.
2. Mengidentifikasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020.
3. Mengidentifikasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020.

4. Mengidentifikasi pengaruh intensitas modal terhadap agresivitas pajak pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

##### **1. Manfaat Teoritis**

- a. Memahami pengetahuan tentang pengaruh ukuran perusahaan, manajemen laba, profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak.
- b. Sebagai bahan untuk mengembangkan materi perkuliahan sebagai tambahan ilmu dari realita yang ada.
- c. Sebagai sumbangan ilmiah dalam khasanah ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang perpajakan dan sebagai bahan informasi bagi peneliti selanjutnya dalam mengkaji permasalahan yang sama.

##### **2. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan, diantaranya:

- a. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan efektif pembayaran pajak bagi perusahaan kena pajak dalam membayar kewajiban pajaknya sehingga perusahaan dapat memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan manajemen.
- b. Bagi pemerintah dan direktorat jenderal pajak (DJP), membantu regulator dalam mengevaluasi undang-undang yang mengatur tentang perpajakan dan tarif pajak. hasil evaluasi tersebut dapat dijadikan acuan

dalam mengeluarkan peraturan atau undang-undang tentang pajak yang dapat menguntungkan bagi negara dan mengurangi kerugian negara dimasa yang akan datang.

## **E. Sistematika Pembahasan**

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dibagi menjadi lima bab. Sistematika ini dimaksudkan untuk mempermudah pembahasan dalam penulisan. Adapun sistematika penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab pertama diawali dengan pendahuluan sebagai pengantar dari skripsi ini secara keseluruhan. Bab ini terdiri dari empat sub bab yang terdiri dari latar belakang permasalahan, perumusan masalah serta tujuan dan manfaat penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menjelaskan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen sehingga memberikan informasi kepada manajemen atas faktor-faktor yang penting untuk dipertimbangkan dalam mengambil keputusan atas perusahaan. Bagian terakhir adalah sistematika pembahasan.

### **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab kedua merupakan landasan berpikir dari penelitian dalam skripsi ini yang berisi tentang teori agresivitas pajak. yang dimulai dari penjelasan penelitian-penelitian sebelumnya dengan hasil yang berbeda-beda. Dan dijelaskan pula pengertian agresivitas pajak beserta teori yang mendasarinya. Selain itu dijelaskan pula faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak

yaitu ukuran perusahaan, manajemen laba, profitabilitas, *leverage* dan intensitas modal.

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ketiga dari skripsi ini adalah metode penelitian. Yang menguraikan tentang variabel penelitian dan definisi operasionalnya, desain penelitian, sumber dan jenis data, metode pengumpulan data dan penentuan populasi dan sampel serta metode analisis yang digunakan.

### BAB IV PEMBAHASAN

Bab ini berisi uraian tentang gambaran umum penelitian, pengujian dan hasil analisis data serta pembahasan hasil analisis data. Dengan demikian, bab ini akan menjadi pembuktian dari hipotesis yang dibangun oleh peneliti.

### BAB V PENUTUP

Bab ini berisikan kesimpulan, dari hasil penelitian yang diperoleh dari pembahasan sebelumnya. Dan bab ini juga disebutkan keterbatasan penelitian dan saran-saran untuk penelitian selanjutnya.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat variabel yang mempengaruhi ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2020. Berdasarkan Hasil uji hipotesis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa:

1. variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, Hasil ini juga mendukung teori biaya politik yang menyatakan bahwa semakin besar biaya politik yang dihadapi oleh perusahaan maka semakin besar pula kecenderungan perusahaan untuk menggunakan pilihan akuntansi yang dapat mengurangi laba sehingga beban pajak yang dikeluarkan akan rendah.
2. profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, semakin bagus performa perusahaan tersebut. Perusahaan memperoleh laba diasumsikan tidak melakukan tindakan agresivitas pajak karena mampu mengatur pendapatan dan pembayaran pajaknya.
3. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Dalam konteks agresivitas pajak, manajemen memiliki kepentingan untuk memanipulasi laba perusahaan yang nantinya akan mengurangi utang pajak yang ditanggung oleh perusahaan.

4. Intensitas modal berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini mendukung teori biaya politik, yang mana pada kondisi *ceteris paribus*, perusahaan cenderung memilih kebijakan akuntansi yang dapat menurunkan laba yang dilaporkan saat ini menuju kemasalah yang akan datang, yakni dengan meningkatkan beban depresiasi sehingga dapat mengurangi kewajiban pajaknya.

## **B. Saran**

Dalam penelitian ini penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan, maka saran yang dapat diberikan yaitu sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan

Perusahaan dapat meningkatkan efektif pembayaran pajak bagi perusahaan kena pajak dalam membayar kewajiban pajaknya. Serta menjadi masukan yang berguna bagi pengelola perusahaan agar mengetahui tanggung jawab dan kesadaran akan membayar pajak sesuai dengan jumlah yang harus dibayarkan dan bagi manajemen perusahaan dalam mempertimbangkan tindakan khususnya dalam upaya mengurangi beban pajak perusahaan. Batasan bagi perusahaan dalam penghematan pajak yaitu dengan melakukan perencanaan pajak sesuai UU perpajakan yaitu upaya hukum yang bisa dilakukan oleh wajib pajak.

2. Bagi regulator

Bagi pemerintah dapat digunakan untuk mempertimbangkan hal-hal yang dapat mengurangi pendapatan dalam sektor pajak yaitu dengan mengoptimalkan kontribusi sektor-sektor yang selama ini menjadi

penyumbang penerimaan, seperti sektor manufaktur maupun sektor perdagangan besar atau bahkan bisa juga dilakukan dengan menggenjot penerimaan dari sektor-sektor yang selama ini tercatat masih rendah kontribusi pajaknya walau pertumbuhan produk domestik bruto nya besar seperti pada sektor konstruksi. dan dapat juga dijadikan sebagai pandangan dalam kebijakan perpajakan di masa yang akan datang.

### **C. Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa penelitian ini hanya menggunakan 40 perusahaan yang dapat dijadikan sampel penelitian dari 152 perusahaan dikarenakan banyak perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan dan mengalami kerugian saat tahun penelitian, serta hasil uji determinasi menunjukkan bahwa diperoleh angka 66% sehingga masih ada 34% dari variabel lain yang perlu diteliti lebih lanjut.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## DAFTAR PUSTAKA

- A. H. M. (2019) 'The Influence of Liquidity, Profitability, Intensity Inventory, Related Party Debt, And Company Size To Aggressive Tax Rate', *Archives of Business Research*, 7(3). doi: 10.14738/abr.73.6319.
- Agresivitas, T. and Pada, P. (2020) 'Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei', 2(1), pp. 66–76.
- Alarussi, A.S. and Alhaderi, S.M. (2018) 'Factors affecting profitability in Malaysia', *Journal of Economic Studies*, 45(3), pp. 442–458. doi: 10.1108/JES-05-2017-0124.
- Andhari, P. A. S. and Sukartha, I. M. (2017) 'Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak Putu Ayu Seri Andhari<sup>1</sup> I Made Sukartha<sup>2</sup> <sup>1</sup>Fakultas Ekonomi dan Bisni', *Udayana, E-jurnal Akuntansi Universitas*, 18(2017), pp. 2115–2142.
- Angela, G. and Nugroho, V. (2020) 'Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur', *Journal Multiparadigma Akuntansi Tarumanegara*, 2, pp. 1123–1129.
- Ariyani, P. *et al.* (2019) 'Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak', *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(1), pp. 41–54. doi: 10.17509/jaset.v11i1.15772.
- Astriayu Widyari, N. Y. and Ketut Rasmini, N. (2019) 'Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak', *E-Jurnal Akuntansi*, 27, p. 388. doi: 10.24843/eja.2019.v27.i01.p15.
- Authors, F. (2016) 'A Theory of Managerial Tax Aggression', 2013, pp. 2008–2013.
- Avrinia Wulansari, T., Titisari, K. H. and Nurlaela, S. (2020) 'Pengaruh Leverage,



- Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak’, *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(1), pp. 69–76. doi: 10.29407/jae.v5i1.14141.
- Ayem, S. and Setyadi, A. (2019) ‘Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017)’, *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), pp. 228–241. doi: 10.24964/japd.v1i1.905.
- Bowo, R. R. S. A. T. (2016) ‘Pengaruh Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Yang Dimoderasi Oleh Gcg (Good Corporate Governance)’, *media Akuntansi Perpajakan*, 1(2), pp. 29–43
- Chen, S. *et al.* (2010) ‘Are family firms more tax aggressive than non-family firms’, *Journal of Financial Economics*, 95(1), pp. 41–61. doi: 10.1016/j.jfineco.2009.02.003.
- Company, P., Jensen, C. and Meckling, H. (1976) ‘Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure I . Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of ( 1 ) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e’ , 3, pp. 305–360.
- Dewi Yanti, F. (2018) ‘Pengaruh Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, dan Risk Management Committee Terhadap Tax Avoidance’, pp. 1–17.
- Fernández-Rodríguez, E. and Martínez-Arias, A. (2012) ‘Do business characteristics determine an effective tax rate?’, *Chinese Economy*, 45(6), pp. 60–83. doi: 10.2753/CES1097-1475450604.
- Firdayanti, (2020) ‘Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderating’, *Malaysian Palm*

- Oil Council (MPOC)*, 21(1), pp. 1–9. Available at: <http://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/>.
- Frank, M. Margaret, Lynch, L. J. and Rego, S. O. (2009) ‘Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation Financial Reporting University of Virginia’, *Accounting Review*, 84(2), pp. 467–496.
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (Edisi Ke 4)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2012). *Aplikasi analisis Multivariat dengan program IBM SPSS 20. Edisi 6*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hanlon, S. H. (2013). A Review of Tax Research *Journal of Accounting and Economics*. 127-178.
- Intensitas, D. A. N. *et al.* (2015) ‘Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan’, *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), pp. 973–1000.
- Intensity, C. and Tax, P. T. (2020) ‘Indonesian Management and Accounting Research Moderating The Effect of Transfer Pricing ’, 19(02).
- Junia, N., Rasuli, M. and Diyanto, V. (2016) ‘Pengaruh Moralitas Aparat, Kesesuaian Kompensasi, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kampar)’, *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), pp. 1623–1637.
- Kadek, N. *et al.* (2019) ‘Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Pada Tax Aggressive Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia, 6, pp. 594–621.
- Kim, C. and Zhang, L. (2016) ‘Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness’, *Contemporary Accounting Research*, 33(1), pp.78–114.

doi: 10.1111/1911-3846.12150.

- Kim, J. H. and Im, C. C. (2017) 'The study on the effect and determinants of small-and medium-sized entities conducting tax avoidance', *Journal of Applied Business Research*, 33(2), pp. 375–390. doi: 10.19030/jabr.v33i2.9911.
- Laba, M. and Agresivitas, D. A. N. (2017) 'Lindung Nilai , Financial Leverage ', 17(1), pp. 31–52.
- Lanis, R. and Richardson, G. (2012) 'Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis', *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), pp. 86–108. doi: 10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S. and Vhalery, R. (2019) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017', *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), p. 301. doi: 10.30998/jabe.v5i4.4174.
- Lienanda, J. and Ekadjaja, A. (2019) 'Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI', *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanegara*, 1(4), pp. 1041–1048.
- Heryanto, P. *et al.* (2015) 'Pengaruh likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak', XIX(03), pp. 380–397.
- Maiti and Bidinger (1981) 'Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR), Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage*, *Return On Asset* (ROA) dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015)', *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), pp. 1689–1699.
- Manajemen, P. *et al.* (2020) 'Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas

- Pajak Dengan Good Corporate Governance Dan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Pemoderasi’, *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 8(4), pp. 140–155. doi: 10.35794/emba.v8i4.30601.
- Maulina Simamora, A. and Rahayu, S. (2020) ‘Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018) *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*’, *Agnes Maulina Simamora*, 1(1), pp. 140–155.
- Mulford Charles W., E. E. (2010:18). *Deteksi Kecurangan Akuntansi: The Financial Numbers Game*. Jakarta: PPM Manajemen.
- Neifar, S. and Utz, S. (2018) ‘The effect of earnings management and tax aggressiveness on shareholder wealth and stock price crash risk of German companies’, (2013). doi: 10.1108/JAAR-11-2016-0106.
- Ngadiman, N. and Puspitasari, C. (2017) ‘Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012’, *Jurnal Akuntansi*, 18(3), pp. 408–421. doi: 10.24912/ja.v18i3.273.
- ‘No Title’ (2020).
- Nugraheni, G. A. and Murtin, A. (2019) ‘Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan’, *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(1), pp. 1–13. doi: 10.18196/rab.030132.
- Nugroho, S. A. and Firmansyah, A. (2018) ‘Pengaruh Financial Distress, Real Earnings Management Dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness’, *Journal of Applied Business Administration*, 1(2), pp. 163–182. doi: 10.30871/jaba.v1i2.616.
- Nur, F. and Kiswanto (2020) ‘Pengaruh Corporate Social Responsibility , Dewan

- Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Perencanaan Pajak Sebagai Variabel Moderating’, 9(1), pp. 81–92.
- Nurhandono, F. and Firmansyah, A. (2017) ‘Lindung Nilai, Financial Leverage, Manajemen Laba Dan Agresivitas Pajak’, *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(1), pp. 31–52.
- ‘p-ISSN 2086-3748’ (2017a), 8(November), pp. 64–79.
- ‘p-ISSN 2086-3748’ (2017b), 8(November), pp. 19–32.
- Pratiwi, I. and Septiani, A. (2015) ‘Analisis Pengaruh Sensitivitas Politik Terhadap Biaya Politik (Studi Empiris pada Penyedia Barang/Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)’, *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), pp. 760–767.
- Putra Ismail, I. F. and Cahyaningsih, D. (2020) ‘Leverage Terhadap Agresivitas Pajak the Effect of Capital Intensity , Profitability , Liquidity , Leverage on Tax Aggressiveness’, 7(2), pp. 2936–2944.
- Rahayu, K. S. (2017: 31-44). *Perpajakan (Konsep dan aspek formal)*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Safitri, P. (2019a) ‘Pengaruh Manajemen Laba Dan Financial Leverage’, *Thesis Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya*.
- Safitri, P. (2019b) ‘Pengaruh Manajemen Laba Dan Financial Leverage (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI periode 2013-2017)’, *Thesis Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya*.
- Setiyadi. (2007). *Pengaruh Company Size, Profitability, dan Institutional Ownership terhadap CSR Disclosure*. Bandung: Universitas Padjajaran.
- Setyamurti, C. R. and Muid, D. (2015) ‘Analisis Pengaruh Corporate Governance Dan Manajemen Laba Terhadap Likuiditas’, *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), pp. 849–859.

- Srihati (2018) 'Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi Volume X No. 2 / November / 2018', *Sains Manajemen dan Akuntansi*, X(2), pp. 65–85.
- Sudana, M. I. (2015). *Teori dan Praktik Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Erlangga.
- Syakir, M. A. (2012). *Mukhtasar Tafsir Ibnu Katsir*. Jakarta: Darus Sunnah.
- Taylor, G. and Richardson, G. (2014) 'Incentives for corporate tax planning and reporting: Empirical evidence from Australia', *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 10(1), pp. 1–15. doi: 10.1016/j.jcae.2013.11.003.
- Widodo, W. (2010). *Moralitas, Budaya dan Kepatuhan Pajak*. Bandung: Alfabeta.
- Windaswari, K.A. (2018) 'Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity , Profitabilitas , Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia email : ayuwinda28@gmail.com / Telp : + 6285739783520 Fakultas', 23, pp. 1980–2008.
- Yudha, N. and Widiyari, A. (2019) 'E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Pengaruh Kualitas Audit , Size , Leverage , dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia, 27, pp. 388–417.
- Zuhaily, W.A. (2012). *Al- Fiqhu Asy-Syafi'i Al- Muyassar*. Jakarta Timur:Almahera.
- Zs, N. Y. and Astuti, B. (2020) 'Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (BTD) Dan Cash Effective Tax Rate (CETR) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)', *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), pp.183–191. Available at: <https://jurnal.unived.ac.id/index.php/er/article/view/1084/885>.