

**PENGARUH *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *AGRESIVITAS PAJAK***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Octavia Chandra Kartika

40011419650206

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Octavia Chandra Kartika
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650206
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, THIN CAPITALIZATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Semarang, 8 Agustus 2023

Dosen Pembimbing



Marsono, S.E., M.Adv.Acc.

NIP. 197112251999031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Octavia Chandra Kartika
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650206
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, THIN CAPITALIZATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Agustus 2023

Tim Penguji

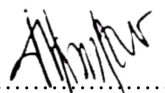
1. Marsono, S.E., M.Adv.Acc.

()

2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

()

3. Dian Kusuma Wardhani S.A., M.A.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Octavia Chandra Kartika menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, THIN CAPITALIZATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 8 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Octavia Chandra Kartika

NIM. 40011419650206

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *sales growth*, *capital intensity*, *thin capitalization* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Penelitian ini menggunakan variabel dependen agresivitas pajak dan variabel independent *sales growth*, *capital intensity*, *thin capitalization*.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dan terdapat 63 sampel dalam penelitian ini. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *capital intensity* dan *thin capitalization* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Secara simultan *sales growth*, *capital intensity* dan *thin capitalization* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: *Sales Growth*, *Capital Intensity*, *Thin Capitalization*, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of sales growth, capital intensity, and thin capitalization on tax aggressiveness in manufacturing companies within the basic and chemical industries sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2017-2021. The research employs tax aggressiveness as the dependent variable and sales growth, capital intensity, and thin capitalization as the independent variables.

This is a quantitative research utilizing secondary data in the form of annual reports from the companies. The population used in this study consists of manufacturing companies within the basic and chemical industries sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2017-2021. The sample was obtained using purposive sampling method, resulting in 63 samples for this study. The data was analyzed using multiple linear regression analysis with SPSS version 26.

The research findings indicate that sales growth does not have a significant influence on tax aggressiveness, while capital intensity and thin capitalization have a significant influence on tax aggressiveness. Simultaneously, sales growth, capital intensity, and thin capitalization collectively influence tax aggressiveness.

Keyword: Sales Growth, Capital Intensity, Thin Capitalization, Tax Aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan anugerahNya yang senantiasa dilimpahkan sehingga Tugas Akhir yang berjudul **“PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, THIN CAPITALIZATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”** dapat selesai dengan baik. Penyusunan tugas akhir ini dimaksud untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi pada program Sarjana Terapan (D4) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

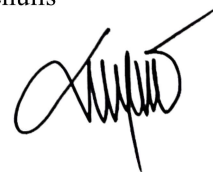
Selama proses penyusunan ini penulis mendapat bimbingan, saran, bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah pengarahannya selama penyusunan skripsi.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Wali yang telah membantu penulis menuntaskan skripsi.
4. Marsono, S.E., M.Adv.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahannya, saran, dan nasehat selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Staf dan karyawan Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan fasilitas serta layanan yang baik selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua yang tidak pernah putus selalu mendoakan, memberikan nasehat dan semangat, serta mendukung penulis sampai sejauh ini.
8. Kedua kakak saya dan keluarga lainnya yang senantiasa mendoakan, membantu banyak hal dan mendukung hingga sejauh ini.
9. Kepada teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan 2019 yang menjadi teman seperjuangan dan saling menyemangati hingga proses penyusunan skripsi ini selesai.
10. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semarang, 8 Agustus 2023

Penulis



Octavia Chandra Kartika

NIM. 40011419650206

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressivines</i>)	14
2.1.3 Sales Growth.....	15
2.1.4 Capital Intensity.....	16
2.1.5 Thin Capitalization	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Konseptual	22
2.4 Hipotesis Penelitian.....	23
2.4.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak	23

2.4.2 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.4.3 Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.4 Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Thin Capitalization Terhadap Agresivitas Pajak	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Definisi Operasional Variabel	26
3.1.1 Variabel Dependen	26
3.1.2 Variabel Independen.....	26
3.2 Populasi dan Sampel	29
3.2.1 Populasi Penelitian.....	29
3.2.2 Sampel Penelitian	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	30
3.3.1 Jenis Data.....	30
3.3.2 Sumber Data	30
3.4 Metode Pengumpulan Data	30
3.5 Metode Analisis.....	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	33
3.5.4 Uji F (Simultan).....	34
3.5.5 Uji t (Parsial).....	34
3.5.6 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R-Squared).....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.2 Analisis Data	38
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	43
4.2.4 Uji F Statistik (Simultan).....	44
4.2.5 Uji t Statistik (Parsial).....	45
4.2.6 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R-Square).....	46
4.3 Interpretasi Hasil	47

4.3.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak	47
4.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	48
4.3.3 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	49
4.3.4 Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Thin Capitalization Terhadap Agresivitas Pajak	49
BAB V PENUTUP.....	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Keterbatasan	52
5.3 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Variabel Operasional.....	28
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian Sampel	36
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian	37
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	40
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	43
Tabel 4. 10 Hasil Uji F Statistik.....	44
Tabel 4. 11 Hasil Uji t Statistik.....	45
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	22
---------------------------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	58
Lampiran 2 Hasil Olah Data SPSS.....	69