

**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET
TETAP, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Kasus pada Perusahaan *Basic Materials* di
Bursa Efek Indonesia)**



TUGAS AKHIR/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:

Sulistyoningsih

40011419650278

**PROGRAM STUDI DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Sulistyoningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650278
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS
ASET TETAP, DAN INSENTIF PAJAK
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Kasus pada Perusahaan *Basic Materials* di
Bursa Efek Indonesia)**

Semarang, 14 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt.

NIP. 198707122019032013


PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Sulistyoningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650278
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS
ASET TETAP, DAN INSENTIF PAJAK
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Kasus pada Perusahaan *Basic
Materials* di Bursa Efek Indonesia)**


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Juli 2023

Tim Penguji

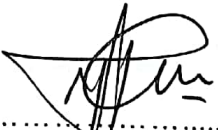
1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt.


(.....)

2. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.


(.....)

3. Naila Hanum, S.E., M.Acc.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, **Sulistyoningsih**, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus pada Perusahaan *Basic Materials* di Bursa Efek Indonesia)** 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, 14 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Sulistyoningsih

NIM. 40011419650278

ABSTRAK

Berbagai temuan penelitian sebelumnya menjadi pendorong dilakukannya penelitian tentang agresivitas pajak. Selain itu, kebutuhan akan penelitian tambahan berasal dari perbedaan antara perspektif pemerintah dan bisnis. Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki bagaimana agresivitas pajak dipengaruhi oleh *leverage*, intensitas aset tetap, dan insentif pajak.

Seluruh perusahaan *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang berjumlah 80 perusahaan menjadi populasi penelitian. Pengamatan dilakukan antara tahun 2019 hingga 2022. *Purposive sampling* digunakan untuk memilih sampel penelitian, yang menghasilkan total 26 perusahaan dengan 104 data. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari laporan keuangan tahunan di website Bursa Efek Indonesia yaitu <https://www.idx.co.id/id>. Model regresi linier berganda digunakan untuk menguji penelitian.

Temuan menunjukkan bahwa agresivitas pajak secara positif dan signifikan dipengaruhi oleh intensitas aset tetap dan *leverage*. Namun, agresivitas pajak tidak terpengaruh oleh insentif pajak.

Kata kunci : *leverage*, intensitas aset tetap, insentif pajak, agresivitas pajak

ABSTRACT

Various previous research findings have encouraged research on tax aggressiveness. In addition, the need for additional research stems from the difference between government and business perspectives. This study aims to investigate how tax aggressiveness is affected by leverage, fixed asset intensity, and tax incentives.

All Basic Materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange, totaling 80 companies, became the study population. The observations were made between 2019 and 2022. Purposive sampling was used to select the study sample, which resulted in a total of 26 companies with 104 data. The secondary data used in this study comes from the annual financial statements on the Indonesia Stock Exchange website, namely <https://www.idx.co.id/id>. Multiple linear regression models were used to test the study.

The findings show that tax aggressiveness is positively and significantly influenced by fixed asset intensity and leverage. However, tax aggressiveness is not affected by tax incentives.

Keywords: *leverage, fixed asset intensity, tax incentives, tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas ridho-Nya, penulisan tugas akhir/skripsi ini dapat diselesaikan. Judul tugas akhir/skripsi ini adalah **“PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus pada Perusahaan *Basic Materials* di Bursa Efek Indonesia)”**. Tugas akhir/skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan mahasiswa pada program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan tugas akhir/skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan dalam prosesnya. Namun, atas dorongan motivasi, bimbingan, petunjuk, saran dan bantuan dari berbagai pihak menjadikan tugas akhir/skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dengan hati yang tulus kepada semua pihak yang membantu dalam menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini. Terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Dr. Ida Hayu Dwimawanti, M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Wali Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan.
5. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing tugas akhir/skripsi.
6. Seluruh dosen dan karyawan Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan.
7. Seluruh keluarga besar terutama orang tua dan adik tersayang yang selalu mendukung segala fasilitas untuk pendidikan serta doanya.
8. Seluruh teman Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan angkatan 2019.
9. Seluruh pihak yang memberikan bantuan dengan tulus secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam pelaksanaan dan penyusunan tugas akhir/skripsi. Oleh karena itu, Penulis dengan tulus memohon maaf atas setiap kesalahan yang mungkin telah terjadi dan mengharapkan rekomendasi untuk peningkatan dalam menyempurnakan tugas akhir/skripsi agar bermanfaat bagi seluruh pihak.

Semarang, 14 Juni 2023



Sulistyoningsih

NIM. 40011419650278

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	7
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	14

2.1.4	<i>Leverage</i>	16
2.1.5	Intensitas Aset Tetap	19
2.1.6	Insentif Pajak	20
2.1.7	Penelitian Terdahulu	23
2.2	Kerangka Pemikiran	26
2.3	Hipotesis	27
2.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.3.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.3.3	Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Agresivitas Pajak	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1	Variabel Dependen (Agresivitas Pajak)	31
3.1.2	Variabel Independen (<i>Leverage</i>)	32
3.1.3	Variabel Independen (Intensitas Aset Tetap)	33
3.1.4	Variabel Independen (Insentif Pajak)	34
3.2	Populasi dan Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.4	Metode Pengumpulan Data	38
3.5	Metode Analisis	38
3.5.1	Statistik Deskriptif	39
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	39
3.5.3	Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Analisis Data	47

4.2.1	Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3	Uji Hipotesis.....	58
4.3	Interpretasi Hasil.....	61
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	61
4.3.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak.....	62
4.3.3	Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Agresivitas Pajak	63
BAB V PENUTUP.....		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Keterbatasan.....	67
5.3	Saran	67
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN.....		72

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perubahan Tarif PPh Wajib Pajak Badan	22
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu yang Sesuai	24
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel Dependen serta Variabel Independen.....	35
Tabel 3. 2 Ketentuan Uji Autokorelasi	43
Tabel 4. 1 Proses Penentuan Sampel Observasi.....	46
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. 3 Uji Normalitas (Sebelum Transformasi).....	50
Tabel 4. 4 Transformasi Data yang Tidak Normal	51
Tabel 4. 5 Uji Normalitas (Transformasi).....	52
Tabel 4. 6 Korelasi Antar Variabel Independen.....	55
Tabel 4. 7 Uji Multikolonieritas.....	55
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas Melalui Uji Glejser.....	57
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4. 10 Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 4. 11 Uji Statistik T	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4. 1 Grafik Histogram Agresivitas Pajak	53
Gambar 4. 2 Grafik Normal <i>Probability Plot</i> Agresivitas Pajak	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	72
Lampiran 2 Sampel Penelitian	74
Lampiran 3 Pengambilan Data Laporan Keuangan dan Tahunan	75
Lampiran 4 Tabulasi Data Agresivitas Pajak (ETR).....	75
Lampiran 5 Tabulasi Data Leverage (DAR).....	78
Lampiran 6 Tabulasi Data Intensitas Aset Tetap (IAT).....	80
Lampiran 7 Tabulasi Data Insentif Pajak (Variabel Dummy)	83
Lampiran 8 Grafik Histogram untuk Transformasi Data.....	86
Lampiran 9 Uji Normalitas dengan Mentransformasi Data	88
Lampiran 10 Hasil Uji Penelitian dengan SPSS Versi 26.....	90
Lampiran 11 Tabel Durbin Watson dengan Signifikansi 5%	94