



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1

Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Widya Kartika

Disusun oleh:

Marshela Sutrisno

11220009

Dosen Pembimbing :

Yulia Setyarini, S.E., M.A.

NIP. 800/07.78/02.08/915

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA
SURABAYA
2024**

KATA PENGANTAR

Pertama-tama saya ingin mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena hikmat dan anugerah-Nya saya diberikan kesempatan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Teknologi yang terdaftar di BEI”.

Adapun skripsi ini dibuat sebagai syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Tingkat Pertama (S-1) Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika.

Untuk itu tidak lupa pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, dukungan dan semangat hingga peneliti berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik, di antaranya :

1. Filipus Priyo Suprobo, S. T., M. T. selaku Rektor Universitas Widya Kartika Surabaya.
2. Yulius Hari, S. Kom., M.Kom., MBA. selaku Wakil Rektor I Bidang Akademik Universitas Widya Kartika Surabaya.
3. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si. selaku Wakil Rektor II Bidang Non-Akademik Universitas Widya Kartika Surabaya.
4. Arief Budiman, B.S., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
5. A An Arief Jusuf, S.E., M.M. selaku ketua dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran dan kritik demi penyempurnaan skripsi ini.
6. Yulia Setyarini S.E., M.A. selaku Kaprodi Akuntansi dan dosen pembimbing peneliti yang telah meluangkan waktu, tenaga, ilmu, dan motivasi yang diberikan hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
7. Revi Arfamaini, S.E., M.A. selaku sekretaris/anggota dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran dan kritik demi penyempurnaan skripsi ini.

8. Para dosen dan seluruh karyawan Universitas Widya Kartika yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu namanya yang telah memberikan dorongan, semangat, dan doa kepada peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Kedua orang tua beserta keluarga peneliti yang telah memberikan dukungan secara moril maupun materil terhadap peneliti.
10. Sahabat seperjuangan peneliti selama kuliah di Universitas Widya Kartika yang sama-sama memberikan semangat dan motivasi untuk tetap berjuang mencapai garis akhir.
11. Seluruh teman-teman jurusan akuntansi yang juga memberikan dukungan, motivasi untuk sama-sama menyelesaikan semuanya dengan baik.

Dari lubuk hati yang paling dalam saya berdoa agar Tuhan senantiasa memberikan hikmat dan kasih-Nya kepada semua pihak yang telah terlibat secara langsung maupun tidak langsung memberikan bantuan kepada peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung.



UWIKKA

ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Marshela Sutrisno
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Teknologi yang terdaftar di BEI

Agresivitas pajak adalah suatu bentuk tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak dalam melakukan perencanaan pajaknya. Tujuan dilakukannya adalah untuk mengurangi laba kena pajak. Tindakan agresif yang dimaksud dapat berupa tindakan positif maupun negatif. Penelitian ini bertujuan untuk menguji ada atau tidaknya pengaruh profitabilitas, leverage, capital intensity, dan struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini memiliki jumlah populasi yang cukup sebanyak 49 perusahaan teknologi yang terdaftar di BEI. Menghasilkan 88 sampel pada penelitian ini yang terdiri dari perusahaan teknologi yang memenuhi kriteria selama periode 2020 hingga 2023. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari website resmi masing-masing perusahaan atau yang dari website IDX.

Hasil dari penelitian ini dinyatakan bahwa variabel pertama profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Lalu variabel kedua yaitu *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel ketiga *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel keempat kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel terakhir yaitu kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : agresivitas pajak, profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial.

ABSTRACT

Name : Marshela Sutrisno

Title : The Effect of Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Ownership Structure on Tax Aggressiveness in Technology Companies listed on the IDX

Tax aggressiveness is a form of action taken by taxpayers in carrying out their tax planning. The purpose of doing so is to reduce taxable income. The aggressive action in question can be either positive or negative. This study aims to examine whether or not the influence of profitability, leverage, capital intensity, and ownership structure on tax aggressiveness.

This study has a sufficient population of 49 technology companies listed on the IDX. Producing 88 samples in this study consisting of technology companies that meet the criteria during the period 2020 to 2023. The type of data used is secondary data obtained from the official website of each company or from the IDX website.

The results of this study stated that the first variable profitability has no effect on tax aggressiveness. Then the second variable, leverage, has no effect on tax aggressiveness. The third variable capital intensity has no effect on tax aggressiveness. The fourth variable of institutional ownership affects tax aggressiveness. The last variable, namely managerial ownership, has an effect on tax aggressiveness.

Keywords: tax aggressiveness, profitability, leverage, capital intensity, institutional ownership, managerial ownership.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ORISINALITAS DAN PERNYATAAN PUBLIKASI	ii
BERITA ACARA PENGESAHAN DAN SIDANG AKHIR SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN SIDANG AKHIR SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Definisi dan Judul	1
1.2 Latar Belakang	1
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Lingkup Penelitian	7
1.7 Sistematis Pelaporan	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Teori Agensi	12
2.2.2 Agresivitas Pajak	12
2.2.3 Profitabilitas	14
2.2.4 <i>Leverage</i>	17
2.2.5 <i>Capital Intensity</i>	19
2.2.6 Struktur Kepemilikan	19
2.3 Hubungan Antara Variabel Independen dan Dependen	20
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak	20
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> dengan Agresivitas Pajak	21

2.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> dengan Agresivitas Pajak	21
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Instiusional dengan Agresivitas Pajak.....	22
2.3.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial dengan Agresivitas Pajak	22
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Pendekatan Penelitian	24
3.2 Identifikasi Variabel	24
3.2.1 Variabel Bebas (X)	24
3.2.2 Variabel Terikat (Y).....	24
3.3 Definisi Variabel	24
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.5 Populasi dan Sampel.....	26
3.5.1 Populasi.....	26
3.5.2 Sampel.....	28
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.7 Kerangka Konseptual.....	30
3.8 Teknik Analisis Data	31
3.8.1 Uji Asumsi Klasik	31
3.9 Pengujian Hipotesis	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	35
4.1.1 Anabatic Technologies Tbk (ATIC)	35
4.1.2 Cashlez Worldwide Indonesia Tbk (CASH).....	35
4.1.3 DCI Indonesia Tbk (DCI)	35
4.1.4 Distribusi Voucher Nusantara Tbk (DIVA).....	35
4.1.5 Digital Mediatama Maxima Tbk (DMMX)	36
4.1.6 Indointernet Tbk (EDGE)	36
4.1.7 Elang Mahkota Teknologi Tbk (EMTK).....	36
4.1.8 Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY)	36
4.1.9 Galva Technologies Tbk (GLVA).....	37
4.1.10 Hansei Davest Indonesia Tbk (HDIT)	37
4.1.11 Sentral Mitra Informatika Tbk (LUCK).....	37
4.1.12 M Cash Intergrasi Tbk (MCAS).....	37

4.1.13 Multipolar Technology Tbk (MLPT)	38
4.1.14 Metrodata Electronics Tbk (MTDL)	38
4.1.15 NFC Indonesia Tbk (NFCX).....	38
4.1.16 Sat Nusapersada Tbk (PTSN)	38
4.1.17 Topindo Solusi Komunika Tbk (TOSK)	39
4.1.18 Solusi Sinergi Digital Tbk (WIFI).....	39
4.1.19 Zyrexindo Mandiri Buana Tbk (ZYRX)	39
4.1.20 Kioson Komersial Indonesia Tbk (KIOS).....	39
4.1.21 Telefast Indonesia Tbk (TFAS)	39
4.1.22 Wira Global Solusi Tbk (WGSB)	40
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	40
4.2.1 Data Profitabilitas	40
4.2.2 Data <i>Leverage</i>	40
4.2.3 Data <i>Capital Intensity</i>	40
4.2.4 Data Kepemilikan Institusional.....	40
4.2.5 Data Kepemilikan Manajerial	41
4.2.6 Data Agresivitas Pajak	41
4.3 Perhitungan Variabel.....	41
4.3.1 Perhitungan Profitabilitas.....	41
4.3.2 Perhitungan <i>Leverage</i>	41
4.3.3 Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	42
4.3.4 Perhitungan Kepemilikan Intitusional	42
4.3.5 Perhitungan Kepemilikan Manajerial	43
4.3.6 Perhitungan Agresivitas Pajak	43
4.4 Teknik Analisis Data	43
4.4.1 Statistika Deskriptif	43
4.4.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.4.3 Uji Regresi Linier Berganda	53
4.5 Pengujian Hipotesis	55
4.5.1 Uji T (Parsial).....	55
4.6 Pembahasan	56
4.6.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	56

4.6.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	59
4.6.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	60
4.6.4 Pengaruh Kepemilikan Intitusional terhadap Agresivitas Pajak	61
4.6.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	62
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	26
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	28
Tabel 3.3 Pemilihan Sampel dengan Metode <i>Purposive Sampling</i>	28
Tabel 3.4 Perusahaan yang dijadikan sampel.....	29
Tabel 4.1 Data Profitabilitas.....	63
Tabel 4.2 Data <i>Leverage</i>	64
Tabel 4.3 Data <i>Capital Intensity</i>	65
Tabel 4.4 Data <i>Capital Intensity</i> (lanjutan)	66
Tabel 4.5 Data Kepemilikan Intistusional	67
Tabel 4.6 Data Kepemilikan Manajerial	68
Tabel 4.7 Data Kepemilikan Manajerial (lanjutan).....	69
Tabel 4.8 Data Agresivitas Pajak	70
Tabel 4.9 Data Agresivitas Pajak (lanjutan).....	71
Tabel 4.10 Data Perhitungan Profitabilitas	72
Tabel 4.11 Data Perhitungan <i>Leverage</i>	73
Tabel 4.12 Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	74
Tabel 4.13 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	75
Tabel 4.14 Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial	76
Tabel 4.15 Data Perhitungan Agresivitas Pajak	77
Tabel 4.16 Statistika Deskriptif.....	43
Tabel 4.17 Statistika Deskriptif setelah dilakukan <i>outlier</i>	44
Tabel 4.18 Uji Normalitas	46
Tabel 4.19 Uji Normalitas (setelah <i>outlier</i>).....	47
Tabel 4.20 Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.21 Uji Heterokedastisitas	49
Tabel 4.22 Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.23 Uji Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4.24 Uji T	52
Tabel 4.25 Contoh Perhitungan Laba Bersih antar Perusahaan	55

Tabel 4.26 Perbandingan Laba Bersih dengan Total Aset.....	56
Tabel 4.27 Perbandingan Nilai KI dengan ETR.....	59
Tabel 4.28 Perbandingan Nilai KM dengan ETR	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 4.1 Histogram	45
Gambar 4.2 P-Plot	46
Gambar 4.3 Histogram	47
Gambar 4.4 P-Plot	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Profitabilitas	69
Lampiran 2 Data <i>Leverage</i>	70
Lampiran 3 Data <i>Capital Intensity</i>	71
Lampiran 4 Data <i>Capital Intensity</i> (lanjutan)	72
Lampiran 5 Data Kepemilikan Institusional	73
Lampiran 6 Data Kepemilikan Manajerial	74
Lampiran 7 Data Kepemilikan Manajerial (lanjutan)	75
Lampiran 8 Data Agresivitas Pajak	76
Lampiran 9 Data Agresivitas Pajak (lanjutan)	77
Lampiran 10 Data Perhitungan Profitabilitas	78
Lampiran 11 Data Perhitungan <i>Leverage</i>	79
Lampiran 12 Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	80
Lampiran 13 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional	81
Lampiran 14 Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial	82
Lampiran 15 Data Perhitungan Agresivitas Pajak	83



UWIKKA