

**PENGARUH *FINANCIAL LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITASIPAJAK (STUDI EMPIRIS
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019)**

SKRIPSI



disusun oleh

Nanda Fauzia Fitriyani

17.93.0021

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2021**

**PENGARUH *FINANCIAL LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019)**

SKRIPSI

untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar Sarjana
pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh

Nanda Fauzia Fitriyani

17.93.0021

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2021**

PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nanda Fauzia Fitriyani

17.93.0021

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada tanggal 27 April 2021

Dosen Pembimbing,

Irton S.E., M.Si

NIK. 190302579

PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nanda Fauzia Fitriyani

17.93.0021

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 27 April 2021

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Tanda Tangan

Irton, SE, M.Si
NIK. 190302579

Fahrul Imam Santoso, SE., M.Si., Ak., CA
NIK. 190302295

Alfriadi Dwi Atmoko, SE., M.Si., Ak., CA
NIK. 190302359

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 27 April 2021

REKTOR UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA

Prof. Dr. M. Suyanto, M.M.
NIK. 190302001

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Yogyakarta, 14-April-2021



Nanda Fauzia Fitriyani

NIM. 17.93.0021

Motto

”Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka dia akan berhasil.”

”Karena sesungguhnya sesudah kesulitan akan ada kemudahan”

(Al-Insyirah:5)

”Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”

(Al-Mujadalah:11)

” Siapa yang menempuh jalan mencari ilmu, maka Allah akan mudahkan baginya jalan menuju surga”

(HR. Muslim)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan ridho-Nya skripsi dapat ditulis dengan baik dan lancar. Skripsi ini akan dipersembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan segala rahmat dan kasih sayangnya.
2. Kedua orangtua dan keluarga besar yang selalu memberikan do'a, semangat serta dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Irton, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan dari awal hingga akhir.
4. Dosen-dosen Universitas Amikom Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
5. Rizky Nur Hidayatullah yang selalu menemani, memberikan semangat, dan dukungan.
6. Novita Indrayani, Ngasti Rezkyani dan seluruh teman-teman program studi Akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih selalu memberikan semangat dari pelaksanaan hingga ujian.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada kita semua serta shalawat dan salam penulis curahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH *FINANCIAL LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019)”. Skripsi ini disusun guna menyelesaikan studi jenjang Strata Satu (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta. Selain itu juga sebagai bukti bahwa mahasiswa telah memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Selain itu dengan terselesaikannya skripsi ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala berkah dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Nabi Muhammad SAW yang selalu menjadi panutan dan suri tauladan.
3. Kedua orang tua dan keluarga penulis sebagai sosok luar biasa yang selalu memberikan dukungannya dalam bentuk apapun.
4. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M., selaku Rektor Universitas AMIKOM Yogyakarta.
5. Bapak Irton, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan kepada penulis.
6. Seluruh staff pengajar dan karyawan Universitas Amikom Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Teman – teman kelas 17 Akuntansi yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Dia yang selalu menemani, mendo'akan, dan memberi semangat kepada penulis.

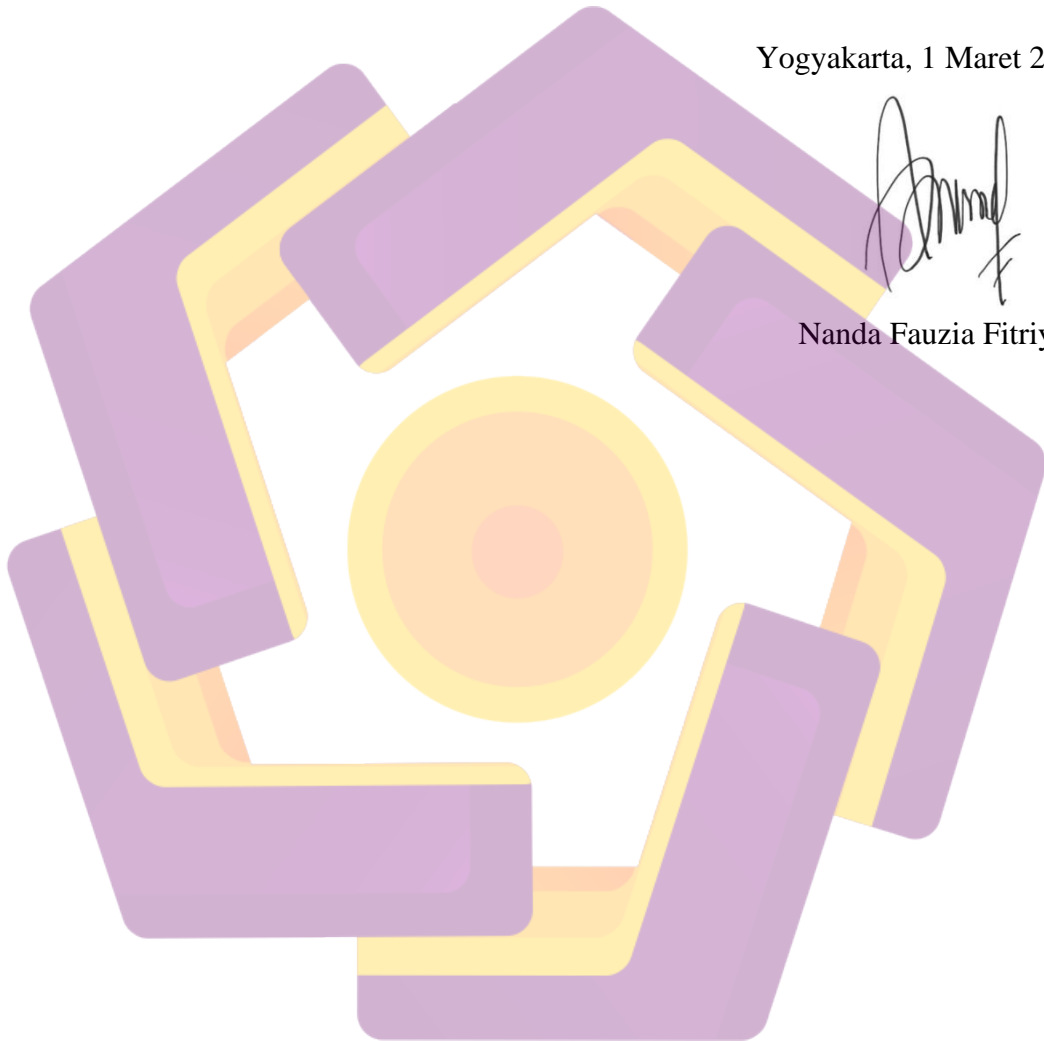
9. Semua pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga Allah SWT memberikan balasan lebih kepada semua yang telah ikut membantu penulis hingga terselesainya skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

Yogyakarta, 1 Maret 2021



Nanda Fauzia Fitriyani



DAFTAR ISI

PERSETUJUAN	III
PENGESAHAN	IV
PERNYATAAN.....	IV
MOTTO	V
PERSEMBAHAN	VI
KATA PENGANTAR	VII
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR TABEL.....	XI
DAFTAR GAMBAR	XII
INTISARI.....	XII
ABSTRACT.....	XII
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	10
1.3 BATASAN MASALAH	10
1.4 TUJUAN PENELITIAN	11
1.5 MANFAAT PENELITIAN.....	11
1.6 SISTEMATIKA PENULISAN	13
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 KAJIAN PUSTAKA	15
2.2 HASIL PENELITIAN TERDAHULU	32
2.3 KERANGKA KONSEPTUAL PENELITIAN	39
2.4 HIPOTESIS PENELITIAN.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	44

3.1 RANCANGAN PENELITIAN	44
3.2 JENIS PENELITIAN	44
3.3 DEFINISI OPERASIONAL.....	45
3.4 POPULASI DAN SAMPEL	47
3.5 TEKNIK SAMPLING	47
3.6 TEKNIK PENGUMPULAN DATA	48
3.7 JENIS DATA	48
3.8 SUMBER DATA	48
3.9 WAKTU DAN TEMPAT PENELITIAN.....	49
3.10 TEKNIK ANALISIS DATA	49
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	56
4.2 UJI STATISTIK DESKRIPTIF	60
4.3 UJI ASUMSI KLASIK	61
4.4 UJI HIPOTESIS	65
4.5 PEMBAHASAN	70
BAB V PENUTUP.....	75
5.1 KESIMPULAN.....	75
5.2 KETERBATASAN PENELITIAN	76
5.3 SARAN.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2019 (dalam satuan triliun rupiah)	2
Tabel 2. 1 Pengelompokan wajib pajak	18
Tabel 2. 2 Proksi perhitungan agresivitas pajak Error! Bookmark not defined.	
Tabel 2. 3 Ringkasan penelitian terdahulu	36
Tabel 3. 1 Pengukuran variabel penelitian	46
Tabel 4. 1 Sampel penelitian yang digunakan	57
Tabel 4. 2 Daftar perusahaan sektor pertambangan periode 2016-2019.....	58
Tabel 4. 3 Hasil uji statistik deskriptif	60
Tabel 4. 4 Hasil uji normalitas	62
Tabel 4. 5 Hasil uji multikolinieritas	63
Tabel 4. 6 Hasil uji heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 7 Hasil uji autokorelasi	64
Tabel 4. 8 Hasil uji regresi linier berganda	65
Tabel 4. 9 Hasil uji t parsial	67
Tabel 4. 10 Hasil uji koefisien determinasi (R^2).....	68
Tabel 4. 11 Hasil uji f.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka konseptual 39



ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *financial leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak studi empiris perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Penelitian menggunakan sampel 67 perusahaan sektor pertambangan terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode observasi tahun 2016-2019. Analisis data menggunakan regresi linier berganda dan uji t. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa *financial leverage* ($X1$) berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak (Y), sedangkan *Capital intensity* ($X2$) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak (Y), dan *Financial leverage* ($X1$) dan *capital intensity* ($X2$) secara simultan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak (Y).

Kata Kunci: *Financial leverage, Capital Intensity, Agresivitas Pajak*

ABSTRACT

This research is a quantitative research. The purpose of this study is to investigate the effect of financial leverage and capital intensity on tax aggressiveness in empirical studies of mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2019. The study use 67 sample from mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 observation period. Data analysis using multiple linear regression and t test. The results of this study prove that financial leverage (X1) has a positive effect on tax aggressiveness (Y), while capital intensity (X2) has no effect on tax aggressiveness (Y), and there is simultaneous effect between financial leverage (X1) and capital intensity (X2).

Keyword: *Financial Leverage, Capital Intensity, Tax Agresiveness*

