

**ANALISA TERHADAP FAKTOR – FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI TERJADINYA AGRESIVITAS  
PAJAK**

**(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Infrastruktur dan Sektor  
Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018 - 2021)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**ILHAM ISNAN HIDAYAT**

**1810011311037**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk  
Memperoleh Gelar Sarjana Strata-1*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA 2022**

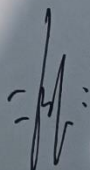
### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

**NAMA** : **ILHAM ISNAN HIDAYAT**  
**NPM** : **1810011311037**  
**PROGRAM STUDI** : **STRATA SATU (S1)**  
**JURUSAN** : **AKUNTANSI**  
**JUDUL SKRIPSI** : **ANALISA TERHADAP FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris : Perusahaan Sektor Infrastruktur dan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)**

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada hari/tanggal **Kamis, 21 Juli 2022.**

**Pembimbing Skripsi**



**Dandes Rifa, S.E., M.Si., Ak.CA**

**Disetujui Oleh,**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta**



**Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si.**

**ANALISA TERHADAP FAKTOR – FAKTOR  
YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Infrastruktur dan  
Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)**

Ilham Isnan Hidayat<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta  
Email : [niceisnan09@gmail.com](mailto:niceisnan09@gmail.com)

**ABSTRAK**

Agresivitas pajak adalah tindakan penghindaran pajak dengan cara memanipulasi beban pajak secara legal (*tax avoidance*) maupun illegal (*tax evasion*) yang bertujuan untuk mengecilkan beban pajak yang dibayarkan perusahaan. Penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, *transfer pricing*, dan *Earnings management* terhadap agresivitas pajak. Pada penelitian ini metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang mana menghasilkan sebanyak 22 perusahaan sektor infrastruktur dan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018 – 2021. Jenis data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa *annual report* perusahaan yang diambil dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Uji hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian membuktikan bahwa *capital intensity* dan *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, sementara itu *inventory intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *Earnings management* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci** : *capital intensity*, *inventory intensity*, *transfer pricing*, *Earnings management*, agresivitas pajak

**ANALISA TERHADAP FAKTOR – FAKTOR  
YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Infrastruktur dan  
Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021)**

Ilham Isnan Hidayat<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta

**Email :** [niceisnan09@gmail.com](mailto:niceisnan09@gmail.com)

***ABSTRACT***

*Tax aggressiveness is an act of tax avoidance by manipulating taxes legally (tax avoidance) or illegally (tax avoidance) which aims to reduce the tax burden used by the company. This study aims to prove the effect of capital intensity, inventory intensity, transfer pricing, and Earnings management on tax aggressiveness. In this study, the sampling method used purposive sampling which resulted in as many as 22 companies in the infrastructure sector and the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2021 period. The type of data in this study used secondary data in the form of annual reports of companies that taken from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The hypothesis test used is multiple linear regression analysis using the SPSS version 25 application. The results prove that capital intensity and transfer pricing have a significant positive effect on tax aggressiveness, while inventory intensity has a significant negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, Earnings management has no significant effect on tax aggressiveness.*

**Keywords :** *capital intensity, inventory intensity, transfer pricing, Earnings management, tax aggressiveness*

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	1
<i>ABSTRACT</i> .....	2
DAFTAR ISI .....	3
DAFTAR GAMBAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR TABEL .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR LAMPIRAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Sistematika Penulisan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Teori Stakeholder .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Teori Keagenan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Pengertian Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Fungsi Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5 Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6 Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.7 Capital Intensity.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.8 Inventory Intensity .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.9 Transfer Pricing .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.10 Earnings Management .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.11 Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.11.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.11.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.11.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.11.4 Pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap Agresivitas Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.12 Kerangka Konseptual.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Jenis Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1.1 Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1.2 <i>Capital Intensity</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1.3 <i>Inventory Intensity</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1.4 <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1.5 <i>Earnings Management</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Teknik Pengujian Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Uji Outlier .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.3 Pengujian Secara Simultan (Uji Statistik F) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.4 Uji Statistik Individual (Uji Statistik t).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

**BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....Error! Bookmark not defined.**

- 4.1 Deskripsi Sampel Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.1 Hasil Uji Normalitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.2 Hasil Uji Multikolinieritas ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.4 Hasil Pengujian Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.4.2 Pengujian Statistik F..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.4.3 Uji Statistik t ..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.5 Pembahasan Hasil Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.5.1 Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.5.2 Pengaruh *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.5.3 Pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.5.4 Pengaruh *Earnings Management* Terhadap Agresivitas Pajak... **Error! Bookmark not defined.**

**BAB V PENUTUP..... Error! Bookmark not defined.**

- 5.1 Kesimpulan..... **Error! Bookmark not defined.**
- 5.2 Implikasi Hasil Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
- 5.3 Keterbatasan Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
- 5.4 Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**

**DAFTAR PUSTAKA ..... Error! Bookmark not defined.**

**LAMPIRAN**

