

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)



**SKRIPSI**

**Nama : Elliza Charollina**  
**Nim : 222017288**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG FAKULTAS  
EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

**Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Elliza Charollina  
NIM : 222017288**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG FAKULTAS  
EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elliza Charollina

NIM : 222017288

Kosentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik dan Kemasan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana 1 baik di Universitas Muhammdiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naska dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, September 2021



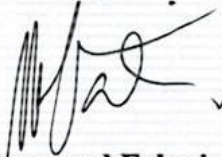
Elliza Charollina

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammdiyah Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)  
Nama : Elliza Charollina  
Nim : 222017288  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Progra Studi : Akuntansi  
Kosentrasi : Perpajakan

Pembimbing I.



**Muhammad Fahmi, S.E., M.SI**  
**NIDN/NBM: 0029097804/1197277**

Diterima dan Disahkan  
Palembang, Agustus 2021  
Pembimbing II



**Kurnia Krisna Hari, S.E., M.SI**  
**NIDN/NBM: 0214049002/1292727**

Mengetahui,  
Dekan

u.b Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Betri, S.E., M.Si., AK., CA**  
**NIDN/NBM: 0216106902/944806**

## MOTTO & PERSEMBAHAN

*Motto:*

- ❖ *Tak ada kesuksesan tanpa kejujuran*
- ❖ *Sebaik-baikya manusia ialah yang bermanfaat untuk orang lain*

*(Penulis)*

*KU PERSEMBAHAN UNTUK:*

- ❖ *Abah dan mamakku yang  
sangat aku sayangi dan cintai.*
- ❖ *adikku serta keluarga besar ku*
- ❖ *partner*
- ❖ *Dosen pembimbing ku*
- ❖ *Sahabat dan teman-teman ku, serta  
dia.*
- ❖ *Almamaterku*



## PRAKATA

**Assalamu'alaikum Wr.Wb.**

Alhamdulillah rabbi'l'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Pengaruh Profitabilitas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020, dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan terkhusus kepada kedua orang tua, ayahku Ahmad Tarmizi dan ibukku Lensi Neliyanti yang sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi dorongan semangat dan motivasi, serta telah membesarkan penulis dengan penuh cinta dan kasih sayang tanpa keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.SI selaku pembimbing I dan Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E.,M.SI selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, DS, SE, M.SI selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E. M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.SI selaku pembimbing I dan Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E.,M.SI selaku pembimbing II
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Staf galeri investasi Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya skripsi ini.
7. Kedua orangtua ku yang tercinta Bapak Ahmad Tarmizi dan Ibuku Lensi Neliyanti tersegalanya, adikku Leila Agustina dan Rizki Rahmatullah tersayang, terimakasih atas segala cinta dan kasih sayang, terimakasih sudah menjadi orang yang paling berharga yang menghadirkan kekuatan ku utuh disaat penulis di tarik ulur, terimakasih telah menjadi penguat dikala penulis jatuh,

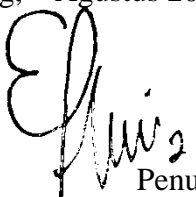
terimakasih atas izin disetiap usaha penulis yang keras hati untuk bisa sampai dititik ini.

8. Partner Arrosidin Misdiono yang rela kesana kesini menemani, tempat penghibur saat penulis bingung dan tempat curhat keluh kesah penulis yang telah memberikan dukungan dan nasehat yang tak henti membuat penulis semangat lagi mengerjakan skripsi serta dia.
9. Sahabat-sahabatku seperjuangan dan seluruh teman-teman angkatan 2017 dalam penelitian, terimakasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung dan secara tidak langsung kepada penulis dalam proses skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

**Wassalamualaikum Wr. Wb.**

Palembang, Agustus 2021

  
Penulis  
Elliza Charollina



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYTAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERSEMBAHAN DAN MOTTO.....	iv
PRAKATA.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Masalah.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II, KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pastaka.....	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency theory</i> ).....	9
2. Perpajakan.....	10
3. Agresivitas Pajak.....	15
4. Profitabilitas.....	17
5. Intensitas Modal.....	20
6. Keterkaitan Antar Variabel.....	20
B. Penelitian sebelumnya.....	23
C. Kerangka pemikiran.....	27
D. Hipotesis.....	27
<b>BAB III. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
A. Jenis Penelitian.....	29
B. Lokasi Penelitian.....	30
C. Operasional Penelitian.....	30
D. Populasi dan Sampel.....	31
E. Data Yang diperlukan.....	33
F. Metode Pengumpulan Data.....	34
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	41
1. Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	41
2. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	43

3. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	44
4. Profil Perusahaan.....	44
5. Pengolahan Data.....	49
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>37</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	30
Tabel III.2 Populasi Penelitian.....	31
Tabel III.3 Kriteria sampel .....	32
Tabel III.4 Seleksi Sampel .....	33
Tabel IV.1 Pengolahan Data Profittabilitas dan Intensitas Modal.....	49
Tabel IV.2 Staisyik Deskriptif .....	51
Tabel IV.3 Uji Normalitas.....	52
Tabel IV.4 Multikolinearitas .....	54
Tabel IV.5 Autokorelasi.....	55
Tabel IV.7 Linier Regresi Berganda .....	57
Tabel IV.8 Hasil Koefisien Determinasi .....	59
Tabel IV.9 Uji T.....	59
Tabel IV.10 Uji F .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar IV.1 Struktur Organisasi .....	43
Gambar IV.4 Uji Normalitas.....	53
Gambar IV.6 Heterokedastisitas .....	56

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Rekap Data

Lampiran 2 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 3 Fotokopi Surat Selesai Penelitian

Lampiran 4 Fotokopi Sertifikat Spss

Lampiran 5 Fotokopi Sertifikat Membaca Dan Menghafal Al-Quran

Lampiran 6 Fotokopi Sertifikat Mata Kuliah Aplikasi Komputer

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat Mata Kuliah Computer Akuntansi

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Mata Kulia Perpajakan Lanjutan

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Uji Kompetensi Bidang Akuntansi Keuangan,  
Akuntansi Perpajakan, Auditing

Lampiran 10 Fotokopi Plagiat

Lampiran 11 Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Elliza Charollina/222017288/2021/ Pengaruh profitabilitas dan intensitas modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia /Perpajakan.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak baik secara simultan maupun persial. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 dengan jumlah populasi sebanyak 12 perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel 8 perusahaan. Penelitian ini merupakan jenis asosiatif, dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang telah dipublikasikan di *website* Bursa Efek Indonesia dan metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan variabel profitabilitas dan intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian secara persial menunjukkan variabel profitabilitas dan intensitas modal negatif terhadap agresivitas pajak.

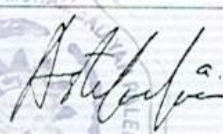
**Kata kunci** : profitabilitas, intensitas modal dan agresivitas pajak

## ABSTRACT

**Elliza Charollina/222017288/2021/ Effect of profitability and capital intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies in the plastic and packaging sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange/Taxation.**

This study aims to determine the effect of profitability and capital intensity on tax aggressiveness either simultaneously or partially. The populations in this study are manufacturing companies in the plastic and packaging sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020, with a total population of 12 companies. The sampling technique was purposive sampling with a sample of 8 companies. This research is an associative type, using secondary data in the form of annual financial reports that have been published on the Indonesia Stock Exchange website, and the data collection method uses the documentation method. The data analysis used in this research is quantitative analysis. The results showed that simultaneously profitability and capital intensity variables had a positive effect on tax aggressiveness. In contrast, the results of the partial study show that the profitability and capita intensity variables are negative on tax aggressiveness.

**Keywords: profitability, capital intensity, and tax aggressiveness**

No	Nama	Nim	Keterangan
A198	Elliza Charollina	222017288	



## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Tingkat penerimaan pajak berperan penting dalam pembangunan suatu negara (Dumairy, 2017: 232). Salah satu peran pajak dalam pembangunan negara yaitu mendanai Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) dalam membangun fasilitas negara seperti fasilitas kesehatan, fasilitas pendidikan, infrastruktur, pasar dan lain-lain. Mengingat pentingnya pemungutan pajak bagi negara sehingga pemerintah menegakkan aturan yang menangani pemungutan pajak di Indonesia. Salah satu kewenangan pemungutan pajak di atur dalam pasal 23 ayat (2) Undang-Undang Dasar 1945 tentang pengenaan dan pemungutan pajak untuk keperluan negara dan dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 pasal 2 ayat (1) huruf b tentang ketentuan mengenai kewajiban wajib pajak badan.

Pemungutan pajak tidaklah selalu mendapat sambutan baik bagi masyarakat terutama bagi perusahaan selaku wajib pajak. Perbedaan asumsi mengenai pandangan pemungutan pajak antara pemerintah dan perusahaan. Pemerintah berasumsi bahwa semakin besar pajak yang dibayarkan untuk negara maka semakin besar pula penerimaan pendapatan negara dari sektor pajak sedangkan bagi perusahaan semakin besar pajak yang dikeluarkan untuk negara maka semakin besar pula angka penurunan laba yang diterima perusahaan. Semakin banyak angka penurunan laba sehingga akan mempengaruhi angka



profitabilitas perusahaan yang bisa berdampak pada turunnya harga saham perusahaan. Hal tersebut dapat memicu terjadinya praktik agresivitas pajak.

Kategori penghindaran pajak perusahaan di Indonesia masuk peringkat ke-11 terbesar dengan nilai diperkirakan 6,48 miliar dollar AS, pajak perusahaan yang tidak dibayar oleh perusahaan yang ada di Indonesia (Tribunnews.com, diakses pada 10 Mei 2021). Penghindaran pajak jika dibiarkan akan memicu terjadinya agresivitas pajak.

Kasus agresivitas pajak sudah sering kali terjadi salah satunya fenomena praktik agresivitas pajak yang dilakukan oleh PT. Indofood Sukses Makmur Tbk dengan penghindaran pajak senilai Rp 1,3 miliar, cara yang dilakukan oleh PT. Indofood Sukses Makmur Tbk agar terhindar dari pajak yaitu dengan cara mengalihkan aktiva, pasiva ke perusahaan baru yang akan didirikannya, sehingga menurut PT. Indofood Sukses Makmur Tbk hal tersebut dapat membuatnya terhindar dari namanya beban pajak, namun menurut Direktorat Jenderal Pajak (DJP) PT. Indofood Sukses Makmur Tbk tetap harus membayar hutanya sebesar 1,3 miliar tersebut ([www.gnenews.com](http://www.gnenews.com)).

Kasus agresivitas pajak juga dilakukan oleh PT Coca Cola Indonesia yang dituduh melakukan tindakan penghindaran pajak sebesar Rp49,24 miliar. Hasil penelusuran yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) menemukan bahwa adanya pembengkakan biaya yang mengakibatkan penghasilan kena pajak yang berkurang yang secara otomatis beban pajak PT Coca Cola juga akan mengecil. Beban pajak tersebut antara lain iklan dari rentang waktu tahun 2002-2006 sebesar Rp 566,84 miliar khusus merek Coca

Cola. DJP menyatakan bahwa total penghasilan kena pajak PT CCI pada periode tersebut senilai Rp603,48 miliar. Sedangkan PT CCI menyatakan penghasilan kena pajaknya Rp492,59 miliar. Jadi kekurangan menurut hasil penghitungan DJP pada pajak penghasilan (PPh) PT CCI Rp.449,24 miliar (Kompas.com, diakses pada 10 Mei 2021).

Agresivitas pajak adalah strategi penghindaran pajak untuk memperkecilkan atau menghilangkan beban pajak pada perusahaan (Hanion dan Heitzman, 2013). Celah-celah agresivitas pajak yang biasa dilakukan yaitu dengan cara memanfaatkan celah-celah kelemahan perpajakan yang ada. Semakin kecilnya pembayaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan maka perusahaan tersebut dikatakan semakin agresif. Semakin agresifnya perusahaan terhadap penghindaran pajak semakin besar pula kerugian yang ditimbulkan negara. Perbuatan tersebut merupakan tindakan yang tidak mendukung undang-undang dalam mewujudkan keberlangsungan hidup bernegara.

Ada beberapa kondisi yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak. Kondisi yang pertama adalah profitabilitas. Untuk memperoleh pandangan baik dari para investor maka perusahaan harus mempunyai kemampuan yang baik dalam meningkatkan laba perusahaan (profitabilitas). Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan atau laba pada periode tertentu pada tingkat penjualan, modal dan aset saham tertentu, (Kasmir, 2015: 114). Semakin tinggi tingkat kemampuan perusahaan dalam menangani peningkatan laba maka semakin besar juga kemungkinan laba yang diperoleh akan tinggi. Alasannya karena profitabilitas perusahaan mempunyai hubungan

positif dimana dengan semakin tingginya tingkat profitabilitas artinya angka dari tingkat laba yang diperoleh juga semakin tinggi maka pajak yang harus dibayarpun tentunya semakin besar. Hal tersebut dapat mempengaruhi penghitungan pajak dan dapat memicu terjadinya praktik agresivitas pajak.

Terdapat beberapa faktor lain yang mempengaruhi sebuah perusahaan dalam membayar pajaknya. Salah satunya adalah karakteristik perusahaan. Karakteristik perusahaan adalah ciri khas yang tercermin dan sifatnya melekat pada suatu entitas. Karakteristik perusahaan dapat dilihat dari berbagai pandangan salah satunya yaitu intensitas modal. Intensitas modal adalah aktivitas investasi yang berbentuk aset tetap (Novitasari, 2017 dalam Mildawati 2020:2). Aset tetap adalah harta kekayaan yang dimiliki perusahaan untuk digunakan dalam produksi yang mana sifatnya kelamaan pasti akan menyusut yang nantinya akan secara otomatis mengurangi laba perusahaan karena adanya beban penyusutan yang akan mengurangi beban pajak perusahaan (Sirajudin, 2018:164).

Hal tersebut dapat mengakibatkan berkurangnya penghasilan perusahaan. Semakin banyak biaya yang dikeluarkan untuk depresiasi dari aset tetap sehingga memungkinkan bagi perusahaan untuk memotong pajak akibat dari penyusutan aset tetap perusahaan setiap tahunnya. Hal ini dimanfaatkan oleh pemimpin perusahaan untuk melakukan tindakan praktik agresivitas pajak, yaitu dengan cara investasi aset tetap. Manajemen akan melakukan investasi aset tetap dengan cara menggunakan dana menganggur perusahaan untuk

mendapatkan keuntungan berupa biaya depresiasi yang berguna sebagai pengurang pajak (Damadi, 2013 dalam Yuliana dan Wahyudi 2018).

Bursa Efek Indonesia (BEI) ialah salah satu lembaga di pasar modal yang sudah dipercaya sebagai tempat yang menyediakan sarana untuk mempromosikan saham perusahaan kepada investor ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) diakses 4 Juni 2021). Sudah banyak perusahaan yang mempercayai BEI dalam mempromosikan saham mereka dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan tersendiri bagi perusahaan dan mendapatkan kepercayaan bagi pihak lain, salah satunya perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur. Perusahaan manufaktur ialah salah satu perusahaan yang sangat berperan penting dalam melahirkan suatu produk yang biasanya di perlukan dalam kebutuhan sehari-hari. Sampai dengan 25 Oktober 2020 tercatat ada 193 perusahaan yang retail di BEI. Mengingat banyaknya perusahaan manufaktur yang berantusias untuk mempublikasikan perusahaan mereka ke BEI tak jarang banyak penelitian sebelumnya menggunakan sampel perusahaan manufaktur dalam penelitian.

Penelitian mengenai pengaruh profitabilitas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak telah banyak dilakukan sebelumnya. Dalam penelitian tersebut terdapat beberapa penelitian yang menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Seperti penelitian yang dilakukan Hidayat dan Fitria (2018) dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak” yang menunjukkan hasil bahwa *capital intensity* dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *inventory intensity* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas

pajak. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan Andhani dan Sukartha (2017) dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, *Inventory Intensity*, *Capital Intensity* dan *Leverage* pada Agresivitas Pajak” yang menunjukkan hasil bahwa profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh positif pada agresivitas pajak perusahaan, sedangkan pengungkapan CSR dan *leverage* berpengaruh negatif pada agresivitas pajak. Penelitian juga dilakukan Yuliana dan Wahyudi (2018) dengan judul Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak yang menunjukkan hasil bahwa likuiditas, ukuran perusahaan, *capital intensity*, *inventory intensity* mempengaruhi agresivitas pajak. Sementara profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Berdasarkan dari beberapa penelitian yang telah dilakukan tentang pengaruh profitabilitas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak membuktikan hasil yang berbeda-beda, sehingga mendorong peneliti untuk membuktikan kembali kebenaran dari hasil penelitian tersebut. Perbedaan ini dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian ini dilakukan perusahaan manufaktur sektor plastik dan kemasan pada periode 2016-2020 dengan variabel yang diteliti terdiri dari profitabilitas, intensitas modal, agresivitas pajak.

Uraian di atas maka peneliti tertarik untuk mengangkat permasalahan tersebut untuk dilakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas**

**dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan penjelasan latar belakang, maka rumusan masalah yang diteliti adalah sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas dan intensitas modal berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah intensitas modal berpengaruh terhadap agresivitas pajak?

## **C. Tujuan Masalah**

Adapun tujuan yang ingin dicapai penulis dalam penelitian yang dilakukan adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan intensitas modal secara simultan terhadap agresivitas pajak.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.
3. Untuk mengetahui pengaruh intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

## **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Hasil penelitian ini untuk mengetahui adanya pengaruh profitabilitas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

## 2. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan manufaktur di Indonesia khususnya mengenai pengaruh profitabilitas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

## 3. Bagi Almamater

Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadikan acuan atau kajian penulisan di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes dan Trinawati. 2018. *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Andhani dan Sukartha. (2017). *Pengaruh Pengungkapan Coporate Social Responbility Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak*. Jurnal. Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. Bali. Halaman
- Artinasari dan Mildawati. 2020. *Pengaruh Pengungkapan CRS, Intensitas modal, Leverage, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivias Pajak*. Jurnal. Program Studi Akuntansi Sekolah tinggi ilmu ekonomi Indonesia. Surabaya. Vol 9 No 9 Hal
- Asiati et al. 2019. *Metodelogi penelitian Bisnis*. Palembang: Universitas Muhammdiyah Palembang
- Bursa Efek Indonesia, *Bursa Perdagangan Saham*. Diakses Pada 31 Mei 2021 dari <https://www.idx.co.id>
- Dumairy. 2017. *Matematika Terapan untuk Bisnis dan Ekonomi*. Edisi 2. Yogyakarta: BPFE Halaman 232.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasin Analisis Multivariate dengan Program Spss*. Edisi Revisi Jakarta: Penerbit PT Bumi Aksara.
- Hanion, M., and Shan Hitzman. 2013. *A Rview Of Tax Research Journal Of Accounting And Economics* 5 127-1778.
- Hidayat dan Fitria. (2018). *Pengaruh Intensitas modal, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal. Program Akuntansi STIE PGRI Dewantara. Jombang. Vol 13 No 2
- Indonesia Stock Echange (IDX). PT Bursa Efek Indonesia. Diakses pada 5 April 2021 dari <https://www.idx.co.id/>
- Kartika, 2020. *Pengaruh Profitability, Inventory Intensity, Dan Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal. Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Palembang. Vol 1 No 26 Hal 11.
- Kasmir, 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 1. Cetakan Kedelapan. Jakarta: Rajawali Pers halaman114.
- Kompas.com. Cocal-Cola di Duga Akali Setoran Pajak. Diakses pada 10 Mei 2021 dari [https://amp-kompas-com.cdn.ampproject.org/v/s/amp.kompas.com/money/read/214/06/13/1135319/Coca-Cola.diduga.akali.setoran.pajak?amp\\_js\\_ =a6&amp](https://amp-kompas-com.cdn.ampproject.org/v/s/amp.kompas.com/money/read/214/06/13/1135319/Coca-Cola.diduga.akali.setoran.pajak?amp_js_ =a6&amp)
- Ladewi dan Mizan. 2019. *Pengantar Akuntansi II*. Edisi Perdana. Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Palembang Halaman 166.



- Luayyi, Sri. 2010. Teori Keagenan Dan Manajemen Laba Dari Sudut Pandang Etika Manager. Jurnal 1(1):199-216
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Redaksi, 2013. Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA Gresnesws.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan—kembali-ma/,Diakses pada 2 juni 2021
- Resmi. 2019. *Perpajakan*. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat Halaman 214.
- Savitri dan Kholilah. 2019. *Statistik 1*. Palembang: Universitas Muhammdiyah Palembang.
- Sirajudin. 2018. *Akuntansi keungan lanjutan*. Edisi 10.
- Sugiyono 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta Halaman 174.
- Sutrisno. 2013. *Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi*. Edisi 9. Yogyakarta: Ekonisia Halaman 228.
- Prihadi, Toto. 2019. Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Tribunnew. 2017. *Indonesia Masuk Peringkat Ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan Masuk No.3*.diakses pada 10 Mei 2021 dari <http://www.tribunnews.com/internasional/201711/20/indonesia-masuk-peringkat;ke;11-penghindaran-pajak-perusahaan;jepang-no3>
- Wirdarjono, Agus. 2015. *Statistik Terapan dengan Exsel dan Sppss*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Yulianan dan Wahyudi. 2018. *Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas modal Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal. Program studi akuntansi universitas stikubank. Semarang. Vol 7 No 2