



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI
EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN
REAL ESTATE TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019)**

SKRIPSI

Fazriyanti

1602015114

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI
EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN
REAL ESTATE TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2019)**

SKRIPSI

Fazriyanti

1602015114

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 7 September 2020
Yang Menyatakan,





(Fazriyanti)
NIM 1602015114

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*,
 PROFITABILITAS, *CORPORATE SOCIAL
 RESPONSIBILITY* DAN UKURAN PERUSAHAAN
 TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI
 EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI
 DAN *REAL ESTATE* TERDAFTAR DI BURSA EFEK
 INDONESIA PERIODE 2015-2019)

NAMA : FAZRIYANTI
NIM : 1602015114
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

Skrripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi.

Pembimbing I	Dewi Puji Rahayu, S.E., M.St	
Pembimbing II	Yanto, SE, AK, M AK, BKP, CA	

Mengetahui
 Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Skrripsi dengan judul :

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)

Yang disusuti oleh :
Fazriyanti
1602015114

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjuman strata-satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal 19 Desember 2020

Hin Pengulu
Ketua, nerangkap anggota



(M. Nurisyidi, S.E., M.Si)
Sekretaris, nerangkap anggota



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)
Anggota



(Dr. Yadi Nurhayadi, M.Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)



(Dr. Zulpahmi S.E., M.Si)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fazriyanti
 NIM : 1602015114
 Program Studi : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
 Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
 Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)”**. beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
 Pada tanggal : 7 September 2020
 Yang Menyatakan,



(Fazriyanti)
 NIM. 1602015114

ABSTRAKSI

Fazriyanti (1602015114)

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata Kunci : Capital Intensity, Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel dalam penelitian ini adalah *Capital Intensity* (X_1), Profitabilitas (X_2), *Corporate Social Responsibility* (X_3), dan Ukuran Perusahaan (X_4). Populasi penelitian ini adalah perusahaan jasa sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 10 (sepuluh) perusahaan sebagai sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan keuangan perusahaan jasa sub sektor properti dan *real estate* tahun 2015-2019 melalui situs BEI (www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan analisis deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil persamaan regresi linear berganda $= -0,757 + 0,526X_1 + 0,096 X_2 + 0,099X_3 + 0,020X_4$. Hasil uji hipotesis (t) menunjukkan bahwa secara parsial *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,050$. Variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,599 > 0,050$. Variabel *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,261 > 0,050$. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,023 < 0,050$. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa secara simultan (F) variabel *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,001 < 0,050$. Berdasarkan hasil analisis koefisien determinasi dapat disimpulkan bahwa nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,342%. Hal ini berarti setiap perubahan agresivitas pajak dijelaskan oleh variabel *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan sebesar 34,2% sedangkan sisanya 65,8% dijelaskan variabel lainnya.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel perusahaan yang berbeda.

ABSTRACT

Fazriyanti (1602015114)

“THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVITY (EMPIRICAL STUDY OF SUB-PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2019 PERIOD).”

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Prof. Muhammadiyah University. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: Capital Intensity, Profitability, Corporate Social Responsibility, Company Size, Tax Aggressiveness.

The purpose of this study was to determine the effect of capital intensity, profitability, corporate social responsibility and company size on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019.

In this research, the method of explanation is used. The variables in this study are Capital Intensity (X_1), Profitability (X_2), Corporate Social Responsibility (X_3), and Company Size (X_4). The population of this research is the property and real estate sub-sector service companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 10 (ten) companies as the sample. The data collection technique used in this research is secondary data, namely tracing the financial statements of the property and real estate sub-sector service companies 2015-2019 through the IDX website (www.idx.co.id). The data were processed using descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test, hypothesis test and determination coefficient analysis.

The results of this study indicate that the results of the multiple linear regression equation $= -0.757 + 0.526X_1 + 0.096 X_2 + 0.099X_3 + 0.020X_4$. Hypothesis test results (t) show that partially capital intensity has an effect on tax aggressiveness with a significance level of $0.000 < 0.050$. The profitability variable has no effect on tax aggressiveness with a significance level of $0.599 > 0.050$. The corporate social responsibility variable has no effect on tax aggressiveness with a significance level of $0.261 > 0.050$. The firm size variable has an effect on tax aggressiveness with a significance level of $0.023 < 0.050$. In addition, the results also show that simultaneously (F) the variables of capital intensity, profitability, corporate social responsibility and company size have an effect on tax aggressiveness with a significance level of $0.001 < 0.050$. Based on the results of the coefficient of determination analysis, it can be concluded that the Adjusted R Square value is 0.342%. This means that any changes in tax aggressiveness are explained by the variables of capital intensity, profitability, corporate social responsibility and company size by 34.2% while the remaining 65.8% is explained by other variables.

Future research is expected to use variables other than those examined in this study, add years of observation and use a different sample of companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji hanya milik Allah SWT. Shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Tak pula peneliti ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua serta keluarga tercinta yang selalu memberikan bantuan moral maupun materil serta semangat dan do'a yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Sunarta S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Tohirin S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Sumardi S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Strata I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si, selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak Yanto, S.E., Ak., M.Ak., BKP., CA, selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Seluruh dosen pengajar di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan disiplin ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kedua orang tua dan kakak dan adik tercinta, Bapak (Alm) Dawud, Bapak Sijan, Ibu Karimah, Kakak Ida Amalia, Kakak Kiki Primantoro dan Adik Ismi Azizah yang telah banyak memberikan kasih sayang, motivasi, saran dan doa serta terus memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi.
10. Kekasih yang peneliti sayangi kepada Ji Chang Wook yang selalu menemani dan mendukung peneliti dari awal sampai akhir selesainya penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi UHAMKA angkatan 2016 khususnya Fitra Shavira, Faza Sab'a Sanabila, Siti Nartikah, Dini Novita Sari, Syifa, Elka, Laras, Vinda, Padma, Adinta, Andin, Dewi serta lainnya yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu.
12. Seluruh teman-teman dari Tegal, yang telah menyemangati khususnya Eka Fitriyani, Karina Fitriani, Rudy Julianto, Muhammad Dandi, Budi Prasetyo, Vian Fadly, Aziz Krisnawan, Siska Sofiatunisa, Leman dan Winnurjanah.
13. Seluruh staf bagian akademik dan kemahasiswaan serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Semoga semua kebaikan yang telah kalian berikan dibalas oleh Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Akhir kata, peneliti mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Billahi fii sabiililhaq Fastabiqul Khairat

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 7 September 2020

Peneliti,



(Fazriyanti)

NIM. 1602015114



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACK	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka	29
2.2.1 Agency Theory	29
2.2.2 Pajak.....	32
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	32
2.2.2.2 Fungsi Pajak	33
2.2.2.3 Jenis Pajak	33

2.2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	35
2.2.2.5 Macam-macam Perlawanan Terhadap Pajak.....	36
2.2.3 Perencanaan Pajak (Tax Planning).....	37
2.2.3.1 Pengertian Perencanaan Pajak (Tax Planning)	37
2.2.3.2 Tujuan Perencanaan Pajak (Tax Planning).....	38
2.2.3.3 Manfaat Perencanaan Pajak (Tax Planning)	38
2.2.3.4 Skema Tax Planning Menurut ATO (Australian Tax Ovicer)	39
2.2.4 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	39
2.2.4.1 Pengertian Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	39
2.2.4.2 Karakteristik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	40
2.2.5 Penggelapan Pajak (Tax Evasion).....	41
2.2.5.1 Pengertian Penggelapan Pajak (Tax Evasion)	41
2.2.5.2 Faktor – Faktor Penggelapan Pajak (Tax Evasion)	41
2.2.6 Agresivitas Pajak	43
2.2.6.1 Pengertian Agresivitas Pajak	43
2.2.6.2 Pengukuran Tingkat Agresivitas Pajak.....	43
2.2.6.3 Kelebihan Tindakan Agresivitas Pajak.....	45
2.2.6.4 Kelemahan Tindakan Agresivitas Pajak	45
2.2.7 Capital Intensity.....	46
2.2.7.1 Pengertian Capital Intensity	46
2.2.7.2 Pengukuran Capital Intensity	46
2.2.8 Profitabilitas	47
2.2.8.1 Pengertian Profitabilitas.....	47
2.2.8.2 Jenis – jenis Laba.....	48
2.2.8.3 Tujuan Profitabilitas	48
2.2.8.4 Manfaat Profitabilitas	49
2.2.8.5 Pengukuran Profitabilitas	49
2.2.9 Corporate Social Responsibility	51
2.2.9.1 Pengertian Corporate Social Responsibility.....	51
2.2.9.2 Prinsip – Prinsip Corporate Social Responsibility.....	52

2.2.9.3 Metode Pengukuran Corporate Social Responsibility.....	52
2.2.10 Ukuran Perusahaan	53
2.2.10.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	53
2.2.10.2 Skala Perusahaan	54
2.2.10.3 Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	55
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	55
2.4 Rumusan Hipotesis	60
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian.....	62
3.2 Operasionalisasi Variabel	62
3.3 Populasi dan Sampel	65
3.3.1 Populasi	65
3.3.2 Sampel.....	65
3.4 Teknik dan Pengumpulan Data	67
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	67
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	67
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	68
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	68
3.5.2 Uji Statistik Deskriptif.....	68
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	69
3.5.3.1 Model Regresi Linear Berganda.....	69
3.5.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	70
3.5.3.3 Uji Hipotesis	72
3.5.3.4 Analisis Koefisien Korelasi, Koefisien Determinasi dan adjusted R ²	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	79
4.1.1 Lokasi Penelitian	79
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI).....	79
4.1.3 Sejarah Singkat Perusahaan.....	80

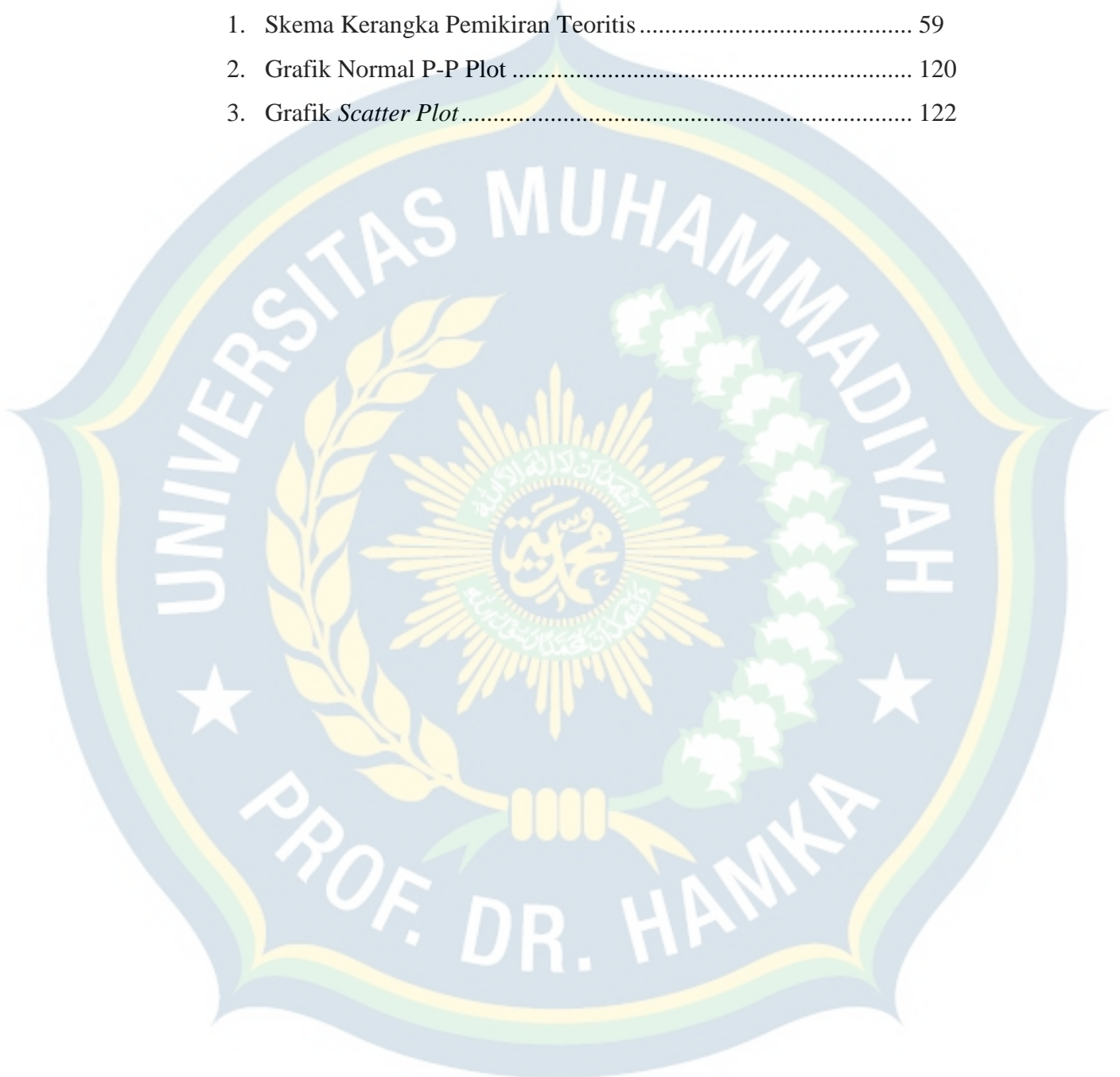
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	84
4.2.1 <i>Capital Intensity</i> (X_1)	84
4.2.2 <i>Profitabilitas</i> (X_2).....	88
4.2.3 <i>Corporate Social Responsibility</i> (X_3).....	93
4.2.4 <i>Ukuran Perusahaan</i> (X_4).....	97
4.2.5 <i>Agresivitas Pajak</i> (Y)	101
4.3 Analisis Akuntansi	106
4.3.1 <i>Kebijakan Akuntansi</i>	106
4.3.2 <i>Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak</i>	107
4.3.3 <i>Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak</i>	109
4.3.4 <i>Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak</i>	112
4.3.5 <i>Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak</i>	114
4.3.6 <i>Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak</i>	117
4.4 Analisis Statistik	120
4.4.1 <i>Outlier</i>	120
4.4.2 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	120
4.4.3 <i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	121
4.4.4 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	123
4.4.5 <i>Uji Hipotesis</i>	130
4.4.6 <i>Analisis Koefisien Kolerasi</i>	133
4.5 Interpretasi.....	136
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	142
5.2 Saran.....	145
DAFTAR PUSTAKA	147
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
2.	Operasional Variabel	63
3.	Ringkasan Pemilihan Sampel	66
4.	Daftar Sampel Perusahaan	66
5.	Posisi Koefisien Durbin-Watson	72
6.	Pengelolaan Data <i>Capital Intensity</i>	80
7.	Pengelolaan Data Profitabilitas.....	85
8.	Pengelolaan Data <i>Corporate Social Responsibility</i>	88
9.	Pengelolaan Data Ukuran Perusahaan	93
10.	Pengelolaan Data Agresivitas Pajak	97
11.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	102
12.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	105
13.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	107
14.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	110
15.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Profitabilitas, <i>Corporate Social Responsibility</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	112
16.	Analisis Statistik Deskriptif	115
17.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	117
18.	Uji Normalitas	119
19.	Uji Multikolinearitas.....	121
20.	Uji Autokorelasi.....	123
21.	Uji <i>Runs Test</i>	124
22.	Hasil Uji Statistik t	126
23.	Hasil Uji Statistik F	127
24.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	128
25.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	129

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	59
2.	Grafik Normal P-P Plot	120
3.	Grafik <i>Scatter Plot</i>	122



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	1/56
2.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	1/56
3.	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	1/56
4.	Grafik Normal P-P Plot.....	2/56
5.	Hasil Uji Multikolinieritas.....	2/56
6.	Hasil Uji Statistik F.....	2/56
7.	Grafik <i>Scatterpot</i>	3/56
8.	Hasil Uji <i>Runs Test</i>	3/56
9.	Hasil Uji Autokorelasi.....	3/56
10.	Rekap Data Excel.....	4/56
11.	Ringkasan Data Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan.....	12/56

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara berkembang dan memiliki jumlah penduduk yang cukup besar. Indonesia juga negara kepulauan terbesar yang kaya akan kekayaan alam yang berlimpah dan letak geografis Indonesia yang cukup strategis dimana daerah Indonesia menjadi kawasan lalu lintas perdagangan dunia. Maka, banyak perusahaan dari dalam maupun luar negeri yang berdiri di Indonesia. Hal itu cukup menguntungkan Indonesia untuk menambah penerimaan dalam sektor pajak.

Menurut Pasal 1 Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana diubah terakhir dengan Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP), pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Menurut Siregar dan Dini (2016), Pemerintah Indonesia melakukan berbagai macam kebijakan mengenai perpajakan untuk memaksimalkan pendapatan dari sektor pajak karena penerimaan pajak dapat berpengaruh cukup signifikan dalam besarnya Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Pajak dipandang mempunyai peranan penting karena dalam pos penerimaan APBN sumbangan pajak memiliki porsi yang lebih besar dibandingkan dengan penerimaan diluar pajak.

Perusahaan sebagai salah satu wajib pajak yang memiliki kewajiban untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan sehingga para pelaku bisnis menganggap pajak sebagai beban investasi. Oleh sebab itu, sudah menjadi hal yang umum apabila perusahaan berusaha untuk menghindari beban pajak. Salah satu tindakan manajemen yang direncanakan untuk menghindari pajak perusahaan yang tinggi maka dilakukannya agresivitas pajak.

Menurut Hanlon dan Shane (2013), mendefinisikan agresivitas pajak adalah strategi penghindaran pajak untuk mengurangi atau menghilangkan beban pajak perusahaan dengan menggunakan ketentuan yang diperbolehkan maupun memanfaatkan kelemahan hukum dalam peraturan perpajakan atau melanggar ketentuan dengan menggunakan celah yang ada namun masih di dalam *grey area*.

Agresivitas pajak dapat diukur dengan skala *Effective Tax Rate* (ETR) yang paling umum digunakan dalam beberapa literatur. Rentang nilai ETR yang dapat mengidentifikasi agresivitas pajak atau tidak. Contohnya, ETR yang rendah menunjukkan adanya agresivitas pajak. Beberapa perusahaan-perusahaan menghindari pajak dengan bermacam-macam cara seperti mengurangi penghasilan kena pajak perusahaan atau tetap menjaga laba akuntansi keuangan sehingga memiliki nilai ETR yang lebih rendah. Dengan demikian, ETR dapat difungsikan untuk mengatur agresivitas pajak.

Adanya beberapa fenomena penghindaran pajak di Indonesia. Salah satunya adalah yang dilakukan oleh RSPO Indonesia. RSPO diduga menghindari pembayaran pajak yang seharusnya dibayarkan kepada Ditjen Pajak Kementerian Keuangan. Menurut Majalah SAWIT INDONESIA, dalam surat bertanggal 10

Januari 2018 yang ditujukan kepada Robert Pakpahan (Dirjen Pajak Kemenkeu RI) tertulis 4 (empat) fakta dalam surat yang mencantumkan identitas pengirim sebagai *Concerned Citizen* dari perusahaan sawit anggota RSPO. RSPO melakukan penghindaran antara lain sebagai berikut :

Petama, RSPO di Indonesia hanya membayar pajak PPh dari gaji karyawannya dan penghasilan yang diperoleh dari Indonesia, bukan dari pendapatan utama RSPO. Yang kedua, penghindaran pajak yang dilakukan adalah pada bagian pembayaran iuran dan perdagangan premi sertifikat sawit lestari ke RSPO Malaysia. Ketiga, RSPO melakukan penghindaran pajak sebesar Rp 8 miliar pada tahun 2016. Keempat, di Malaysia RSPO hanya membayar pajak dari pendapatan dari *non ordinary members* (yang iuran tahunan lebih kecil). Tetapi kategori *members* lain dan dari *supply chain certificate trade* tidak dihitung.

Adapun fenomena penghindaran pajak pada tahun 2019, Direktorat Jendral Pajak (DJP) mendalami dugaan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan batu bara PT Adaro *Energy Tbk*. Dalam laporan itu, Adaro diindikasikan melarikan pendapatan dan menekan pajak yang dibayarkan kepada pemerintah Indonesia. Menurut *Global Witness*, cara ini dilakukan dengan menjual batu bara dengan harga murah ke anak perusahaan Adaro di Singapura, *Coaltrade Service International* untuk dijual lagi dengan harga tinggi. Melalui perusahaan itu, *Global Witness* menemukan potensi pembayaran pajak yang lebih rendah dari seharusnya dengan nilai 125 juta dolar AS kepada pemerintah Indonesia.

Disamping itu, *Global Witness* juga menunjuk peran negara suka pajak yang memungkinkan Adaro mengurangi tagihan pajaknya senilai 14 juta dolar AS per tahun. (<http://tirto.id>) pada juli 2019.

Agresivitas pajak dipengaruhi oleh beberapa faktor. Salah satunya adalah *capital intensity*. Menurut Muzakki dan Darsono (2015), *Capital intensity* atau intensitas modal adalah seberapa besar perusahaan menginvestasikan asetnya pada aset tetap.

Aset tetap yang dimiliki perusahaan memungkinkan perusahaan memotong pajak akibat dari penyusutan aset tetap perusahaan setiap tahunnya. Hampir seluruh aset tetap akan mengalami penyusutan yang akan menjadi biaya penyusutan dalam laporan keuangan perusahaan. Sementara biaya penyusutan ini adalah biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan dalam perhitungan pajak perusahaan. Artinya semakin besar biaya penyusutan akan semakin kecil tingkat pajak yang harus dibayarkan perusahaan. Hal tersebut berdampak pada perusahaan dengan tingkat rasio intensitas modal yang besar menunjukkan tingkat pajak efektif yang rendah.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Jessica dan Toly (2014), yang juga menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Kuriyah dan Asyik (2016), yang menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak selanjutnya adalah profitabilitas. Menurut Ardyansah dan Zulaikha (2014), Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan dari kegiatan yang dilakukan

perusahaan. Keuntungan tersebut sebagai penentu pengenaan beban pajak. Beban pajak sebagai pengurang dalam laba kena pajak. Sehingga dapat disimpulkan perusahaan dengan keuntungan yang lebih besar akan membayar pajak yang lebih besar pula. Sebaliknya, perusahaan dengan keuntungan yang rendah maka akan membayar pajak yang lebih rendah atau bahkan tidak membayar pajak jika mengalami kerugian. Maka semakin besar rasio profitabilitas, semakin tinggi juga perusahaan melakukan agresivitas pajak.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Lestari dan Hidayanti (2017), yang juga menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Yuliana dan Wahyudi (2018), yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak selanjutnya adalah *corporate social responsibility*. Menurut Ramadani dan Hartiyah (2020), *Corporate Social Responsibility* adalah hal yang menopang keberhasilan perusahaan dalam menjaga loyalitas serta citra perusahaan dimata masyarakat. Kegiatan pengungkapan CSR terhadap masyarakat seperti peningkatan kondisi lingkungan, peningkatan kapasitas SDM, peningkatan kesejahteraan para pekerja dan pemberdayaan ekonomi lokal. Kegiatan tersebut dapat dijadikan biaya yang mengurangi laba kena pajak. Sehingga adanya kegiatan tanggung jawab perusahaan terhadap masyarakat dapat meminimalkan beban pajak. Maka semakin besar perusahaan melakukan CSR, semakin tinggi juga perusahaan melakukan agresivitas pajak.

Di Indonesia, sesuai dengan peraturan terkait bahwa pengungkapan CSR sudah merupakan suatu kewajiban bagi setiap perusahaan. Tetapi kesadaran perusahaan untuk melaksanakan CSR dalam kegiatan operasinya berbeda antara satu perusahaan dengan perusahaan yang lain. Jika perusahaan semakin menyadari pentingnya CSR, maka perusahaan akan semakin menyadari betapa pentingnya kontribusi perusahaan dalam membayar pajak bagi masyarakat umum.

Berdasarkan hasil penelitian Wijaya dan Saebani (2019), menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sedangkan hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Lestari dan Hidayanti (2017), yang menyatakan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Selain *capital intensity*, profitabilitas dan *corporate social responsibility*. Salah satu yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah ukuran perusahaan. Menurut Leksono dan Vhalery (2018), Ukuran perusahaan merupakan suatu identitas perusahaan berdasarkan skala dimana besar kecilnya perusahaan dapat diklasifikasikan dalam berbagai cara, seperti melihat log total aset perusahaan, penjualan perusahaan, kapitalisasi pasar perusahaan dan lainnya.

Perusahaan yang besar cenderung memiliki aset yang besar. Semakin besar aset yang dimiliki perusahaan, maka semakin besar perusahaan itu. Setiap tahunnya, aset akan mengalami penyusutan dan amortisasi. Biaya penyusutan dan amortisasi ini akan mengurangi beban pajak yang dibayar oleh perusahaan. Sehingga, perusahaan tetap mendapat laba yang tinggi dan beban pajak yang rendah. Hal tersebut merupakan celah yang dapat dimanfaatkan oleh perusahaan untuk

melakukan agresivitas pajak. Semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin tinggi juga perusahaan melakukan agresivitas pajak.

Berdasarkan hasil penelitian Tiaras dan Wijaya (2015), ukuran perusahaan mempengaruhi perilaku agresivitas pajak dan bersifat positif. Sedangkan hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Mutmainah (2018), yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan kasus praktik penghindaran pajak yang pernah terjadi menunjukkan bahwa praktik ini telah dilakukan oleh perusahaan dari berbagai sektor tak terkecuali pada sektor properti dan *real estate*. Hal ini menjadi alasan bagi penulis untuk melakukan penelitian lebih lanjut, terutama pada perusahaan properti dan *real estate* yang telah terdaftar dalam BEI (Bursa Efek Indonesia). Pemilihan perusahaan pada sektor ini juga didasarkan pada aktivitas usahanya yang sebagian besar terkait dengan perpajakan.

Dengan adanya kebijakan pemerintah yang mengharapakan perusahaan akan membayar pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku karena kebijakan yang baru telah menurunkan tarif pajak yang tentunya juga menguntungkan bagi perusahaan. Namun pada kenyataannya masih saja terjadi kecurangan yang dilakukan perusahaan dalam hal usaha menurunkan beban pajak yang harus dibayarkan. Penelitian ini dilakukan untuk mencari informasi terkait dengan ketaatan perusahaan dalam membayar pajak dan bagaimana perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak.

Berdasarkan latar belakang dan penelitian sebelumnya maka penulis tertarik untuk meneliti: **Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019).**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang diatas maka dapat di buat identifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah *capital intensity* berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak?
5. Apakah *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan permasalahan yang telah disebutkan dalam identifikasi masalah di atas, yang dibahas dalam penelitian ini dibatasi hanya mengenai pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan

Real Estate yang terdaftar di BEI Periode 2015-2019. Hal ini dilakukan agar penelitian ini lebih terarah dan akurat.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Bagaimana Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility* secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
5. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan secara simultan terhadap agresivitas

pajak pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini memiliki manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademik

1) Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran serta memperluas pemahaman mengenai *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dan menemukan hasil baru dari penelitian ini, yang menjelaskan ada atau tidaknya pengaruh variabel-variabel satu sama lain terhadap agresivitas pajak perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2) Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan pengaruh *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan Properti dan *Real Estate*

Diharapkan dapat menjadi masukan atau pertimbangan dalam mengambil keputusan terhadap agresivitas pajak untuk dapat memaksimalkan nilai perusahaan sehingga dapat menarik para pemegang saham atau calon

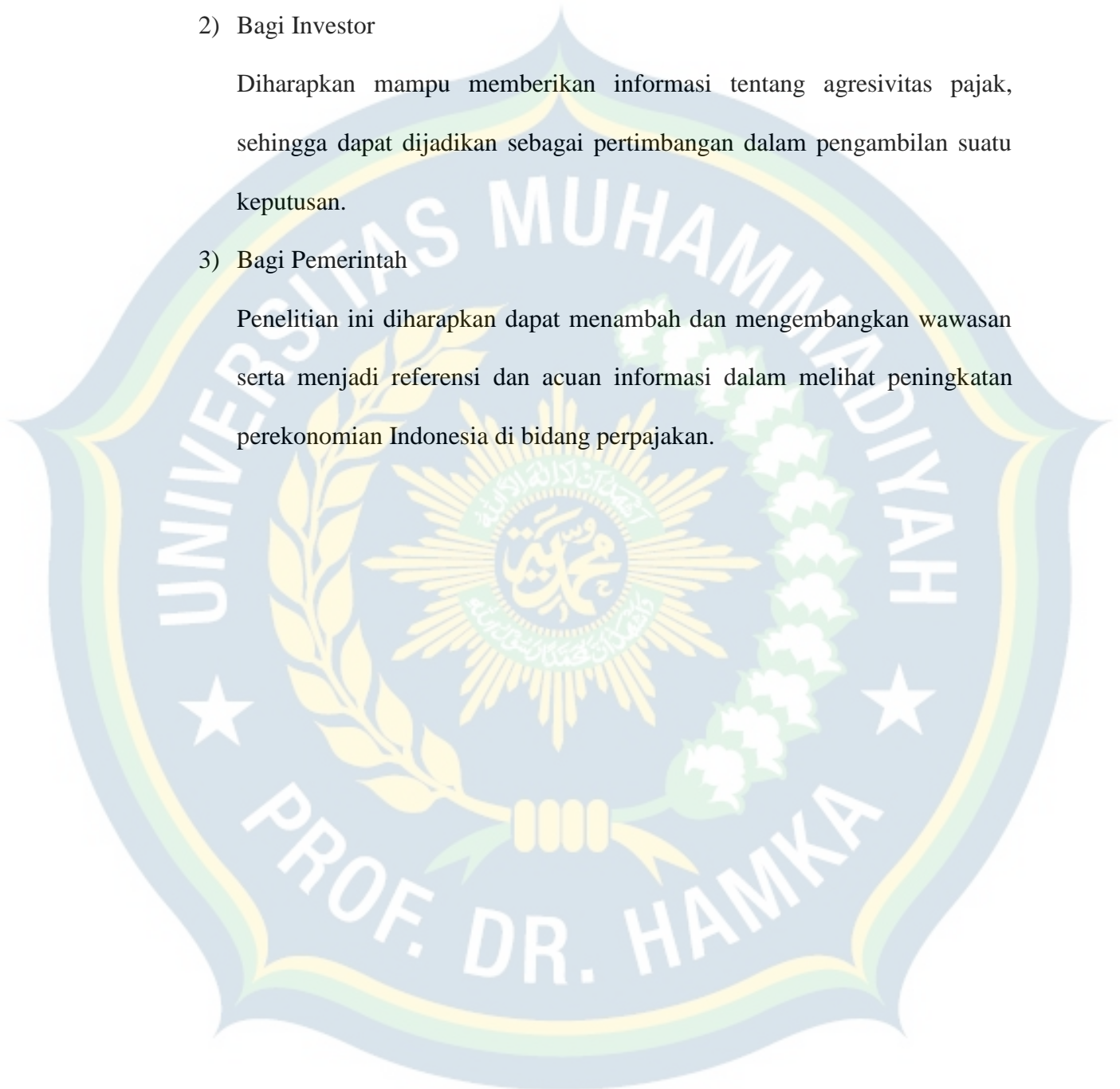
pemegang saham untuk menanamkan modalnya pada waktu yang akan datang.

2) Bagi Investor

Diharapkan mampu memberikan informasi tentang agresivitas pajak, sehingga dapat dijadikan sebagai pertimbangan dalam pengambilan suatu keputusan.

3) Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat menambah dan mengembangkan wawasan serta menjadi referensi dan acuan informasi dalam melihat peningkatan perekonomian Indonesia di bidang perpajakan.



atau 24 data dari variabel ukuran perusahaan yang berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

5) Terdapat 2% atau 1 data variabel *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan yang berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Kemudian sebanyak 98% atau 49 data variabel *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan yang berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak

2. Berlandaskan dari analisis statistik deskriptif yang dilakukan maka didapatkan hasil sebagai berikut:

- 1) Variabel *Capital Intensity* (X_1) dengan jumlah data (N) sebanyak 40 memiliki rata-rata (*mean*) sebesar 0,701 dengan nilai minimum 0,01 dan nilai maksimum sebesar 0,31. Sedangkan standar deviasinya sebesar 0,06133.
- 2) Variabel Profitabilitas (X_2) dengan jumlah data (N) sebanyak 40 memiliki rata-rata (*mean*) sebesar 0,0637 dengan nilai minimum 0,01 dan nilai maksimum sebesar 0,22. Sedangkan standar deviasinya sebesar 0,04471.
- 3) Variabel *Corporate Social Responsibility* (X_3) dengan jumlah data (N) sebanyak 40 memiliki rata-rata (*mean*) sebesar 0,6536 dengan nilai minimum 0,59 dan nilai maksimum sebesar 0,74. Sedangkan standar deviasinya sebesar 0,03927.
- 4) Variabel Ukuran Perusahaan (X_4) dengan jumlah data (N) sebanyak 40 memiliki rata-rata (*mean*) sebesar 30,1004 dengan nilai minimum 28,76

dan nilai maksimum sebesar 31,63. Sedangkan standar deviasinya sebesar 0,89495.

- 5) Variabel Agresivitas Pajak (Y) dengan jumlah data (N) sebanyak 40 memiliki rata-rata (*mean*) sebesar 0,0429 dengan nilai minimum -0,01 dan nilai maksimum sebesar 0,21. Sedangkan standar deviasinya sebesar 0,05334.
3. Bersumber dari data hasil analisis regresi yang dilakukan maka di peroleh persamaan sebagai berikut: $= -0,757 + 0,526X_1 + 0,096 X_2 + 0,099X_3 + 0,020X_4$. Hasil uji asumsi klasik, diketahui bahwa uji normalitas menunjukkan nilai residual terdistribusi normal, uji multikolineritas menjelaskan bahwa tidak terjadinya multikolineritas, uji heteroskedasitas menjelaskan tidak adanya heteroskedasitas, dan uji autokorelasi tidak terdapat autokorelasi.
 4. Nilai *adjusted R square* sebesar 0,342 menunjukkan bahwa 34,2% variansi variabel agresivitas pajak (dependen) dapat dijelaskan oleh variabel *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan (independen). Sedangkan sisanya 65,8% dijelaskan oleh faktor yang lain.
 5. Berdasarkan hasil uji hipotesis uji t, dapat disimpulkan sebagai berikut:
 - 1) *Capital Intensity* memiliki $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($3,928 > 1,68957$) dan nilai signifikansi 0,000 dimana nilai signifikansi $0,000 < 0,050$ bahwa H_a diterima yang berarti *capital intensity* secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.
 - 2) Profitabilitas memiliki $-t_{tabel} < t_{hitung} < t_{tabel}$ ($-1,68957 < 0,530 < 1,68957$) dan nilai signifikansi 0,599 dimana nilai signifikansi $0,599 > 0,050$ bahwa H_a

ditolak yang berarti profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

3) *Corporate Social Responsibility* memiliki $-t_{tabel} < t_{hitung} < t_{tabel}$ ($-1,68957 < 1,144 < 1,68957$) dan nilai signifikansi 0,261 dimana nilai signifikansi $0,261 > 0,050$ bahwa H_a ditolak yang berarti *corporate social responsibility* secara parsial tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

4) Ukuran Perusahaan memiliki $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,382 > 1,68957$) dan nilai signifikansi 0,023 dimana nilai signifikansi $0,023 < 0,050$ bahwa H_a diterima yang berarti ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

6. Berdasarkan hasil uji statistik F maka diperoleh, nilai $F_{hitung} 6,068 > F_{tabel} 2,640$ dengan tingkat signifikansi $0,001 < 0,050$ maka H_a diterima yang artinya *capital intensity*, profitabilitas, *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan secara simultan terhadap agresivitas pajak.

5.2 Saran-saran

Berdasarkan dari hasil pengolahan data dan kesimpulan yang dijelaskan diatas, maka dapat didefinisikan sebagai berikut:

1. Penelitian ini menggunakan 10 perusahaan di sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan 2015-2019, maka peneliti menyarankan agar untuk penelitian selanjutnya menggunakan lebih banyak tahun periode pengamatan atau dari sektor yang

berbeda guna mengetahui bagaimana kecenderungan perusahaan terhadap agresivitas pajak.

2. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya agar dapat menambahkan variabel atau mengganti variabel seperti: likuiditas, *leverage*, *corporate governance* dan dll.



DAFTAR PUSTAKA

- Andhari, P. S., & Surakartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage pada Agresivitas Pajak . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 18. 3 .
- Ardyansah, D., & Zulaikha. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, 1-9.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2013). Dasar-Dasar Manajemen Keuangan (Edisi 11), Buku 2. Jakarta : Salemba Empat.
- Budi, R. (2017). Determinan Kinerja Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2014). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Tangerang.
- Darmawan, D. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung : PT Remaja Rosdakarya.
- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. (2020). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal kharisma*, Vol. 2 No. 1.
- Eling, S. P., & Abdullah, M. (2018). Pengaruh profitabilitas, pajak dan *debt covenant* terhadap *transfer pricing* (Studi empiris perusahaan manufaktur terdaftar di BEI tahun 2012-2016). *Skripsi*.
- Fahmi, I. (2013). Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta.
- Fahrani, M., Nurlaela, S., & Chomsatu., Y. (2017). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Paradigma*, Vol. 19 No. 02.
- Gemilang, D. N. (2017). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Skripsi*. Surakarta : Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang.

- _____. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, B., & Resitarini, F. K. (2019). *The Influence of Corporate Governance Mechanisms, Profitability, Leverage, and Earnings Management on Tax Aggressiveness (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017)*. 5th International Conference of Accounting and Finance (ICAF). *Advances in Economics, Business and Management Research*, Vol. 102.
- Hanlon, M., & Shane, H. (2013). *A review of Tax Research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50 127-178.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kelima. BPFE. Yogyakarta.
- Hidayanti, A. N. (2013). *Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *EKSIS*, Vol 13 No. 2.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *PSAK No.1 Tentang Laporan Keuangan (Edisi Revisi)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Jaeni, J., Badjuri, A., & Fadhila, Z. R. (2018). *Effect of Good Corporate Governance, Profitability and Leverage on Tax Avoidance Behavior Before and After Tax Amnesty*. 2nd International Conference on Banking, Accounting, Management and Economics (ICOBAME). *Advances in Economics, Business and Management Research*, Vol. 86.
- Jessica., & Toly, A. A. (2014). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. *Tax & Accounting Review*, 4(1).
- Kasmir, 2014. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Kuriah, H. L., & Asyik, F. (2016). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol.5, No.3. ISSN: 2460-0585.
- Kurniasih, T., & Sari, M. R. (2013). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaam, dan Kompensasi Rugi Fiskal*

pada *Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, Vol.18, No.1. ISSN 1410-4628.

Kusbandiyah, A., & Norwani, N. M. (2018). *The Influence of Size Firm and Ownership Structure Toward Aggressive Tax Avoidance of Manufactur Companies Listed in Indonesia Stock Exchange*. 5th International Conference on Community Development (AMCA). *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*. Vol. 231.

Leksono, A. W., & Valery, R. (2018). *The effect of Good Corporate Governance Mechanism and Financial Performance on Firm Value of Banking Sector Listed on Indonesia Stock Exchange (BEI) Period of 2012-2016*. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*. 3(9), 535-540.

Lestari, D. A., & Hidayanti, N. A. (2017). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2016. *Jurnal Akuntansi Global*, Vol. 1 No. 1.

Mutmainah, L. (2018). Pengaruh Pengungkapan CSR, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Stikubank.

Muzakki, M. R., & Darsono, D. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 445–452.

Novitasari, S. (2016). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2010-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1), 1901-1914.

Nugraha, N.B., & Meiranto, W., (2015), Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4, No. 4.

Nurjanah, I. A., Hanum, N & Alwiyah. (2018). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Badan. *Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Unimus*, Vol. 1.

- Ogbeide, S. O. (2017). *Firm Characteristics and Tax Aggressiveness of Listed Firms in Nigeria: Empirical Evidence. International journal of academic research in public policy and governance*. Vol. 4 No. 1. E-ISSN: 2312-4040.
- Pinandhito, A. K., & Juliarto, A. (2016). Pengaruh Pengendalian Internal, Kualitas Auditor, Independensi Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 5 No. 4.
- Pohan, C. A. (2014). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, U. H. P. (2018). Hubungan Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan Terhadap Penghindaran Pajak dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel *Intervening*. *Skripsi*. Yogyakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Ramadani, D. C., & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, Vol. 1 No. 2
- Refgia, T. (2017). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Asing Terhadap Transfer Pricing*. *Jurnal Online Mahasiswa Universitas Riau*. Riau.
- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi 6 Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Riyanto, B. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Edisi Keempat. BPFY-Yogyakarta.
- Rohmah, A. N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, *Leverage* Keuangan dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Skripsi*. Program Studi Akuntansi Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Ross, S.A., Westerfield, R.W., Jordan, B.D., Lim, J., & Tan, R. (2016). *Fundamental of Corporate Finance. Asian Global Edition*, 2nd Edition. New York : McGraw Hill Education.

- Rusydi, M. K. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Aggressive Tax Avoidance* di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 4 No. 2. ISSN : 2086-7603.
- _____, & Martani, D. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap *Aggressive Tax Avoidance*. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Lombok.
- Salman, K. R., Anshori, M., & Tjaraka, H. (2018). *New Insights Of Shariah Maqashid Index As Determinant Of Tax Aggressiveness Level*. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, Vol. 7 No. 6 Ver. II. ISSN: 2319 – 8028.
- Sari, D. (2013). Konsep Dasar Perpajakan. Bandung : PT Refika Aditama.
- Siregar, R., & Dini, W. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol 5 No 2. ISSN: 2460-0585.
- Sugiyono. (2014). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabet.
- _____. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabet.
- Sujarweni, V. W. (2015). Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi, Cetakan Pertama. Yogyakarta : Pustaka Baru Press.
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen, dan Ukuran Pajak Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, Vol. XIX, No. 03. Hal. 380-397.
- Tim Penyusun. (2014). Pedoman Penyusunan Skripsi. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala*, Vol. 6 No. 1.
- Waluyo. (2013). Perpajakan Indonesia. Jakarta : Salemba Empat.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* Dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa

Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, Vol. 7 No. 2.

Yoehana, M. (2013). Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Skripsi*. Semarang : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Diponegoro.

Yogi, I. M., & Luh, N. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan pada Tindakan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, Universitas Udayana Vol. 17.2. ISSN: 2302-8556.

Yolanda, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional pada Agresivitas Pajak dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Pemoderasi. *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Majalah Sawit Indonesia. (2018). RSPO Indonesia Dituding Hindari Pembayaran Pajak Rp 8 miliar/tahun. <https://sawitindonesia.com/rsपो-indonesia-dituding-hindari-pembayaran-pajak-rp-8-miliar-tahun/>. Di akses 27 April 2020.