

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Skripsi Oleh:

KINTAN NUR ARASYI

01031481922026

AKUNTANSI (S1 ASAL D3)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN
DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun Oleh :

Nama : Kintan Nur Arasyi
Nim : 01031481922026
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua



Tanggal : 06 Januari 2023

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP.197303171997031002

Tanggal Persetujuan

Anggota



Tanggal : 02 Januari 2023

Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak

NIP.19880209201831001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PEJUALAN
DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun Oleh :

Nama : Kintan Nur Arasyi
Nim : 01031481922026
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 12 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 13 Januari 2023

Ketua



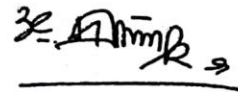
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP 197303171997031002

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak
NIP 198802092018031001

Anggota



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Kintan Nur Arasyi
Nim : 01031481922026
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi (S1 Asal D3)
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“ Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”

Pembimbing:

Ketua : Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak
Anggota : Muhammad Hidayat, S.E.,M.Si.,Ak
Tanggal Ujian : 12 Januari 2023

Dalam Skripsi ini adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan Namanya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia di cabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 23 Januari 2023
Pembuat Pernyataan,



Kintan Nur Arasyi
Kintan Nur Arasyi
01031481922026

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Tidak ada kemudahan melainkan Allah jadikan mudah. Sesungguhnya Allah mampu menjadikan kesusahan itu mudah jika engkau kehendaknya” – Ibnu Hibban

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar” - (Q.S Al-Baqarah:153)

“Barang siapa yang keluar untuk mencari sebuah ilmu maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali” – (HR Tirmidzi)

Kupersembahkan setulus hati untuk:

- Allah Subhanahu Wa Ta'ala dan Rasul-Nya.
- Orangtua, kakak, dan adik tercinta.
- Keluarga besar, orang terdekat, sahabat, teman-teman seperjuangan tecinta.
- Dosen Pembimbing.
- Almameterku.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah rabbil 'aalamiin, puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi. Shalawat dan salam tetap selalu tercurah kepada nabi Allah Muhammad Shalallahu Alaihi Wassalam, serta keluarga, para sahabat, dan kita para pengikutnya hingga akhir zaman.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**. Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan tak luput dari berbagai kendala- kendala, namun penulis tetap mengharapkan agar skripsi ini bermanfaat bagi semuaorang dan penulis sendiri khususnya.

Proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari doa, dukungan, usaha, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung berupa proses bimbingan, pengarahan, penyediaan berbagai refrensi maupun dukungan secara moril. Untuk itu dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah meridhoi dan mempermudah dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Ayah & Ibu tercinta serta kakak & adikku Teh Shifa dan Shafa, Neneh, dan Mas Kamil yang selalu mendoakan dan memberikan semangat selama pembuatan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing I. Terimakasih bapak yang selalu bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk memberikan bimbingan, kritik, dan saran, sertadukungan kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Bapak Muhammad Hidayat S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II. Terimakasih bapak yang selalu bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk memberikan bimbingan, kritik, dan saran, serta dukungan kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Ibu Patmawati S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan ilmu dan membagikan kritik dan saran untuk penulisan proposal skripsi ini.

9. Ibu Nilam Kesuma S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji ujian Komprehensif yang telah memberikan ilmu dan membagikan kritik dan saran untuk penulisan skripsi ini.
10. Ibu Dr. Hj. Reli Sari, S.E., M.Si sebagai Ketua Program Diploma III Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang selama perkuliahan telah memberikan ilmu pengetahuan dan membagikan pengalamannya yang sangat berarti.
12. Seluruh Staff Tata Usaha Jurusan Akuntansi khususnya untuk Alih Program Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulismenyelesaikan proses perkuliahan.
13. Teruntuk orang-orang terbaik dalam hidup saya dari Keluarga Besar, Orang Terdekat, Sahabat dan Teman yang selalu menjadi tempat bersandar, bertukar pikiran, serta memberikan bantuan dan masukan yang tiada henti suka maupun duka yang tidak bisa penulis balas semua kebaikannya, semoga Allah selalu membalas kebaikan kalian. Sangat bersyukur penulis bertemu dengan orang-orang terbaik dalam hidupnya.
14. Seluruh teman-teman Akuntansi Alih Program 2019 selama perkuliahan atas pengalaman, kerjasama, bantuan, canda tawa, dan kenangan selama masa perkuliahan.
15. Teruntuk teman-teman saya Rida Sartika & Dimas Ayu Pratiwi yang telah memberikan dukungan semangat dan masukan yang diberikan.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini

sampai dengan selesai yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Terimakasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Palembang 26 Januari 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kintan Nur Arasyi', written in a cursive style.

Kintan Nur Arasyi

ABSTRAK

Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Oleh :

Kintan Nur Arasyi

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2021. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, Sampel dalam penelitian ini sebanyak 60 sampel dari 26 perusahaan selama periode tahun 2017-2021. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa bahwa intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, koneksi politik tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Koneksi Politik.

Ketua



Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 197303171997031002

Anggota

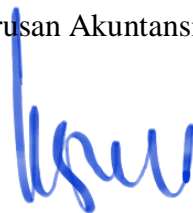


Muhammad Hidayat, S.E.,M.Si.,Ak

NIP. 198802092018031001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Influence Of Fixed Assets Intensity, Sales Growth, And Political Connections On Tax Aggressiveness In Manufacturing Companies In The Food & Beverage Sub-Sector Listed OnThe Indonesia Stock Exchange

By:

Kintan Nur Arasyi

This study aims to examine the influence of fixed assets intensity, sales growth, and political connections on tax aggressiveness in manufacturing companies in the food & beverage sub- sector listed on the indonesia stock exchange. The data in this study used a quantitative descriptive method. The population in this study is manufacturing companies in the food & beverage sub-sector listed on the indonesia stock exchange in 2017-2021. The sample in this study was 60 samples from 26 companies during the 2017-2021 period. Testing the research hypothesis using multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The results of this study indicate that fixed assets intensity fixed asset intensity has no impact on tax aggressiveness, sales growth has a positive effect on tax aggressiveness, political connection hasno impact on tax aggressiveness.

Keyword : *Fixed Assets Intensity, Sales Growth, Political Connection, Tax Aggressiveness*

First Advisor

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 197303171997031002

Member

Muhammad Hidayat, S.E.,M.Si.,Ak

NIP. 198802092018031001

Acknowledged by,

Head of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 197303171997031002


SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Kintan Nur Arasyi
Nim : 01031481922026
Jurusan : Akuntansi (S1 Asal D3)
Judul : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

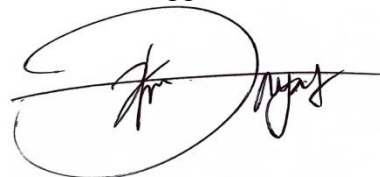
Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Kintan Nur Arasyi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Tanjung Api-Api Jl. Balai Transmigrasi Komp.
Griya Cendana Asri Blok B1, RT.04/RW.02
Kelurahan Talang Keramat Kecamatan Talang
Kelapa Kota Palembang
Agama : Islam
Alamat Email : kintannurarasyyi123@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

<u>TAHUN</u>	<u>PENDIDIKAN</u>	<u>JURUSAN</u>
2004-2008	SD Negeri XV Bekasi	
2008-2010	SD Negeri 131 Palembang	
2010-2013	SMP Negeri 46 Palembang	
2013-2016	SMA Negeri 15 Palembang	IPS
2016-2019	Universitas Sriwijaya	DIII Akuntansi
2019-2023	Universitas Sriwijaya	S1 Akuntansi

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus *Ganesh Operation* Palembang
2. Praktik Kerja Lapangan (*internship*) di PT. Indosat Tbk

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN Motto	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
2.1 Tinjauan Teoritis.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Teory Agency</i>)	9
2.1.2 Teori Legitimasi.....	10
2.2 Definisi Pajak dan Jenis Pajak.....	11
2.2.1 Fungsi Pajak	13
2.2.2 Asas-Asas Pemungutan Pajak.....	14
2.3 Intensitas Aset Tetap.....	15
2.3.1 Pengertian Intensitas Aset Tetap.....	15
2.4 Pertumbuhan Penjualan.....	16
2.5 Koneksi Politik	18

2.6.	Penelitian Terdahulu	21
2.7.	Kerangka Pemikiran	25
2.8.	Pengembangan Hipotesis	27
2.8.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.8.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.8.3	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak	29
BAB III	31
3.1.	Desain Penelitian	31
3.2.	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	32
3.3.	Populasi dan Sampel.....	32
3.3.1	Populasi	32
3.3.2	Sampel.....	32
3.4.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.4.1	Definisi Operasional.....	34
3.4.2	Variabel Independen (X)	34
3.4.3	Variabel Dependen (Y)	42
3.5	Metode Analisis Data.....	43
3.5.1	Analisis Deskriptif	44
3.5.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.6	Pengujian Hipotesis	46
3.6.1	Koefisien Determinasi (R ²).....	47
3.6.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	47
BAB IV	48
4.1.	Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian.....	48
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	48
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.3.4	Uji Hipotesis	55
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
4.3.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak.....	57

4.3.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak	58
4.3.3	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap agresivitas Pajak.....	59
BAB V	60
5.1.	Kesimpulan.....	60
5.2.	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62

DAFTAR TABEL

Table 2. 1 Peneliti Terdahulu	21
Table 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	33
Table 3. 2 Sampel Penelitian	33
Table 3. 3 Hasil Perhitungan Intensitas Aset Tetap Tahun 2017-2021	35
Table 3. 4 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan Tahun 2017-2021	37
Table 3. 5 Hasil Perhitungan Koneksi Politik Tahun 2017-2021.....	40
Table 3. 6 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR) Tahun 2017-2021	42
Table 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Table 4. 2 Hasil Uji Normalitas	50
Table 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Table 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	53
Table 4. 5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	54
Table 4. 6 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R ²).....	55
Table 4. 7 Hasil Uji t.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	27
-----------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pertumbuhan ekonomi suatu negara selalu berubah setiap tahunnya, Pertumbuhan ekonomi menuntut perusahaan untuk menciptakan dan merealisasi potensinya. Indonesia merupakan negara berkembang yang kaya akan sumber daya alamnya, tetapi belum cukup untuk menandai pengeluaran dan belanja negara, memaksa Pemerintah Indonesia untuk mengandalkan pendapatan lainnya untuk memenuhi kebutuhan negara, salah satunya pajak. Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar kedua di Indonesia setelah sumber daya alam.

Pemerintah Indonesia menggunakan pajak dalam rangka pembangunan nasional untuk kemakmuran di segala bidang kehidupan Negara. Banyaknya perusahaan yang beroperasi di Indonesia membuat perusahaan sebagai wajib pajak badan menjadikan keuntungan pribadi untuk pemerintah di bidang perpajakan. Perusahaan mempunyai kewajiban untuk membayar pajak dalam jumlah dan waktu yang tepat. (Asri & Mahfudin, 2021)

Pemerintah dan perusahaan mempunyai kepentingan yang berbeda dalam perpajakan. Bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang mengurangi keuntungan perusahaan, sedangkan bagi pemerintah, pajak merupakan sumber penerimaan untuk membiayai pengeluaran negara, perbedaan ini menjadikan perusahaan sebagai wajib pajak cenderung mencari cara untuk mengurangi pajak mereka. Secara legal atau ilegal. (Alifa et al., 2018).

Pemerintah mengeluarkan sebuah peraturan yang diatur dalam Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 pasal 17 ayat 2b yang berbunyi “wajib pajak badan dalam negeri yang berbentuk perseroan terbuka yang paling sedikit 40% (empat puluh persen) dari jumlah keseluruhan saham yang disetor diperdagangkan di bursa efek di Indonesia dan memenuhi persyaratan tertentu lainnya dapat

memperoleh tarif 5% (lima persen) lebih rendah dari pada tarif sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf b dan ayat (2a) yang diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Pemerintah.”. dikarenakan peraturan tersebut, membuat perusahaan ingin melakukan praktek agresivitas penghindaran pajak.

Perusahaan dapat memberikan dampak yang besar terhadap penerimaan pajak negara. Apabila pajak yang dipenuhi oleh perusahaan dalam jumlah yang tinggi, maka akan semakin tinggi juga penerimaan yang akan diperoleh negara. Bagi pemerintah, hal ini tentu sangat bagus karena penerimaan tersebut dapat digunakan untuk pengembangan pembangunan negara. Namun di sisi lain yaitu bagi perusahaan, pembayaran pajak dalam jumlah yang besar adalah hal yang merugikan. Pajak ialah beban yang akan mengurangi pendapatan perusahaan itu sendiri. Hal tersebutlah yang menjadi perselisihan antara perusahaan dengan pemerintah yang ingin mengoptimalkan penerimaan pajak, sedangkan perusahaan ingin meminimalkan pengeluaran atas pajak sehingga memicu adanya usaha untuk menghindari pemenuhan kewajiban pajak yang tinggi dengan berbagai strategi, baik itu legal ataupun ilegal dengan memanfaatkan kelemahan dari peraturan perpajakan Negara (Putri & Putra, 2017).

Perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi merupakan sektor penyumbang utama pertumbuhan ekonomi Indonesia. Sektor industri konsumsi merupakan sektor yang salah satu sektor yang mempunyai peranan yang sangat penting dalam memicu pertumbuhan ekonomi negara. Sektor industri konsumsi sangat dibutuhkan karena semakin meningkatnya kebutuhan hidup masyarakat Indonesia. Dalam pelaksanaannya sektor industri barang konsumsi terbagi menjadi lima macam yaitu sub sektor makanan dan minuman, sub sektor rokok, sub sektor farmasi, sub sektor kosmetik dan keperluan rumah tangga, sub sektor peralatan rumah tangga. Dalam hal ini peneliti hanya akan membahas sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (Oktaviani, 2018)

Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman merupakan salah satu sektor usaha yang terus mengalami pertumbuhan setiap tahunnya. Sub sektor

tersebut juga merupakan sektor yang paling banyak menyetorkan pajak diantara sub sektor lainnya, dikarenakan tidak berpegaruh terhadap krisis global yang terjadi di Indonesia. Saham dari perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman ini sahamnya lebih banyak menarik perhatian minat investor yang ingin menanamkan modalnya ke perusahaan tersebut, karena tingkat konsumsi masyarakat akan semakin bertambah dengan sejalannya dengan tuntutan kebutuhan yang semakin kompleks. (Hadari et al., 2022)

Terdapat 26 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang memberikan kontribusi terhadap devisa Negara dan sekaligus sebagai penyerapan tenaga kerja. Selain itu sub sektor ini mempunyai peluang yang besar, dimana permintaan produk makanan dan minuman akan meningkat seiring dengan meningkatnya pertumbuhan penduduk. keberadaannya sebagai penyedia barang konsumsi yang selalu dibutuhkan oleh masyarakat perusahaan, sehingga memungkinkan memiliki laba yang tinggi dan pajak perusahaan juga meningkat. Pajak perusahaan yang meningkat membuat perusahaan mencari cara untuk melakukan untuk menurunkan pajak perusahaannya salah satunya yaitu dengan melakukan praktik agresivitas pajak.(Alifa et al., 2018)

Agresivitas pajak adalah aktivitas spesifik yang mencakup berbagai kegiatan transaksi yang mempunyai tujuan utama yaitu mengurangi kewajiban pajak perusahaan. semakin besar penghematan pajak yang dilakukan perusahaan, maka perusahaan tersebut dianggap semakin agresif terhadap penghindaran pajak. (Wayan, 2022).

Dalam praktik agresivitas penghindaran pajak, wajib pajak tidak secara jelas melanggar undang-undang atau menafsirkan undang-undang namun tidak sesuai dengan maksud dan tujuan undang-undang. Praktik agresivitas penghindaram yang dilakukan oleh manajemen suatu perusahaan semata- mata untuk meminimalisasi kewajiban pajak yang dianggap legal, membuat perusahaan

memiliki kecenderungan untuk melakukan berbagai cara untuk mengurangi beban pajaknya..(Putri & Putra, 2017).

Terdapat tiga dampak negatif yang akan ditimbulkan dari kegiatan agresivitas pajak adalah munculnya image negatif yang akan diberikan masyarakat terhadap perusahaan. Perusahaan yang melakukan agresivitas pajak akan dianggap tidak adil dalam melakukan pembayaran pajak kepada pemerintah. Meskipun agresivitas pajak dapat dilakukan melalui cara yang legal maupun illegal, tetapi tetap saja tindakan tersebut merupakan tindakan yang tidak bertanggungjawab karena dapat merugikan negara dan menurunkan kemampuan negara dalam menjalankan kewajibannya untuk menyejahterakan warga negaranya, Kemungkinan perusahaan mendapatkan sanksi/penalti dari fiskus pajak, dan turunnya harga saham perusahaan. Ketiga, Penurunan harga saham dikarenakan pemegang saham lainnya mengetahui tindakan agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan tersebut. (Farida, 2020)

Sementara itu ada tiga keuntungan yang didapatkan dari kegiatan agresivitas pajak ini yaitu: pertama, Keuntungan berupa penghematan pajak yang akan dibayarkan perusahaan kepada negara, sehingga jumlah kas yang dinikmati pemilik/pemegang saham dalam perusahaan menjadi lebih besar. Kedua, Keuntungan bagi manajer (baik langsung maupun tidak langsung) yang mendapatkan kompensasi dari pemilik/pemegang saham perusahaan atas tindakan pajak agresif yang dilakukannya. Ketiga, Keuntungan bagi manajer adalah mempunyai kesempatan untuk melakukan rent. (Farida, 2020).

Perilaku agresivitas penghindaran pajak dapat mencerminkan adanya kepentingan pribadi manajer dengan cara melakukan manipulasi laba yang akan mengakibatkan adanya informasi yang tidak benar, kegiatan tersebut tentunya memberikan efek pada para pemegang saham dimana mengakibatkan menurunnya kandungan informasi terhadap laporan keuangan perusahaan.

Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak diantaranya yaitu Intensitas aset tetap yang merupakan perbandingan intensitas

kepemilikan aset tetap suatu perusahaan dengan total aset yang dimiliki perusahaan. Kepemilikan aset tetap yang tinggi akan menghasilkan beban depresiasi yang tinggi pula, hal ini mengakibatkan berkurangnya laba perusahaan. Sehingga tingginya jumlah aset perusahaan akan meningkatkan agresivitas pajak yang diakibatkan oleh tingginya biaya depresiasi yang melekat pada aset tersebut.

Salah satu faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah intensitas aset tetap. Penelitian dilakukan (Ramadhani et al., 2020) menyatakan bahwa intensitas aset tetap merupakan satu pos dalam aset tetap dimana perusahaan dapat menambahkan beban penyusutan (depresiasi) yang disebabkan oleh aset tetap sebagai pengurangan pendapatan perusahaan, dapat disimpulkan bahwa intensitas aset tetap dapat mempengaruhi utang pajak perusahaan karena adanya beban penyusutan (depresiasi), sehingga mendorong manajemen perusahaan untuk melakukan praktik agresivitas penghindaran pajak. (Purwanti & Sugiyarti, 2017).

Selain intensitas aset tetap, faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah pertumbuhan penjualan, yang dapat diukur dengan pertumbuhan penjualan. Tingkat penjualan yang lebih tinggi menunjukkan keuntungan perusahaan dan pajak perusahaan yang lebih tinggi, sehingga mendorong manajemen perusahaan untuk melakukan praktik agresivitas penghindaran pajak. (Purwanti & Sugiyarti, 2017).

Perusahaan yang memiliki koneksi politik mendapatkan perlakuan khusus ketika mendapatkan pinjaman modal, risiko pemeriksaan pajak rendah, perusahaan yang memiliki koneksi politik tidak takut untuk melakukan perencanaan pajak karena pemeriksaan pajak yang rendah, dan perusahaan mendapatkan hak khusus saat krisis keuangan yang dialami negara. (P. A. S. Lestari et al., 2019).

Beberapa peneliti mempelajari hubungan antara Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Koneksi Politik, dan Agresivitas Pajak. Hasil penelitian yang dilakukan oleh beberapa peneliti diantaranya (Noviyani, 2019) menunjukkan

Intensitas Aset Tetap berpengaruh Positif terhadap Agresivitas Pajak. sementara hasil yang dilakukan oleh (Eka Ridho Nur Rochmah & Rachmawati Meita Oktaviani, 2021) menyatakan bahwa Intensitas Aset Tetap berpengaruh Negatif terhadap Agresivitas Pajak.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh beberapa penelitian tentang pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. seperti penelitian yang dilakukan oleh (P. Lestari et al., 2021) dan (Suparyanto dan Rosad (2015, 2020) menunjukkan bahwa Pertumbuhan Penjualan berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan Hasil Penelitian yang dilakukan oleh beberapa penelitian tentang Koneksi Politik berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. seperti penelitian yang dilakukan oleh (Venusita, 2020) menunjukkan bahwa Koneksi Politik berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Berdasarkan uraian diatas, penulis bermaksud untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Perumusan Masalah

Dari latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?
2. Bagaimana Pengaruh Pertumbuhan Pernjualan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?
3. Bagaimana Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian Latar Belakang dan Rumusan Masalah, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengkaji pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.
2. Untuk mengkaji pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.
3. Untuk mengkaji pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi ilmu dan kajian tentang literatur untuk penelitian selanjutnya dalam mencari referensi ilmu akuntansi perpajakan.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi Penulis

Penelitian ini merupakan syarat untuk bisa meraih kelulusan pada program studi S1 Akuntansi, disamping itu juga penulis berharap bisa meningkatkan pengetahuan dan pemahaman tentang pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak, serta menambah ilmu pengetahuan tentang perpajakan dan juga diharapkan mampu untuk mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh di perkuliahan pada saat kita telah memasuki dunia kerja.

2. Bagi Akademis

Bagi akademisi penulis berharap hasil penelitian akan bermanfaat sebagai sumber untuk referensi kajian teori bagi

peneliti yang mempunyai minat di bidang dan tema permasalahan yang sama seperti di atas.

3. Bagi mahasiswa dapat digunakan sebagai langkah awal dalam mengaplikasikan ilmu yang diterima selama menempuh dunia pendidikan di bangku perkuliahan dan meningkatkan pemahaman serta pengetahuan tentang Agresivitas pajak dan segala hal yang berubungan dan berkaitan dengan perpajakan yang ada di Indonesia dan juga saya berharap bisa dijadikan sumber referensi oleh mahasiswa-mahasisiwi yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahyar, H., Maret, U. S., Andriani, H., Sukmana, D. J., Mada, U. G., Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, G. C. B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue March).
- Alifa, A. R., Simulingga, N. F., Sibarani, R. O., Wahyu, & Suropto. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak. *Prosiding Webinar Nasional "Covid-19 Pandemic And Current Issue In Accounting Research,"* 104–117.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/Kr.12.2.1596.232-240>
- Asri, A. A., & Mahfudin, E. (2021). *The Effect Of Fixed Assets Intensity And Sales Growth On Tax Avoidance*. 5(1), 90–97.
- Avrinia Wulansari, T., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(1), 69–76. <https://doi.org/10.29407/Jae.V5i1.14141>
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). *Pengaruh Intensitas Modal , Intensitas Persediaan , Penjualan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pertumbuhan*. 4(11), 5076–5083.
- Eka Ridho Nur Rochmah, & Rachmawati Meita Oktaviani. (2021). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 417–427. <https://doi.org/10.51903/Kompak.V14i2.573>
- Fajri, A. (2019). Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Feb*, 1–18. <https://repository.Maranatha.Edu/26999/>
- Faktor, F., Aset, I., & Sekuritas, J. (2022). *Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2020*). 5(1), 223–238.
- Farida, A. (2020). Tindakan Pajak Agresif: Pengaruh Positif Dan Negatif Abstrak. *Jebdeker*, 5(1), 129–136.
- Hadari, I. R., Wanialisa, M., & Fakhira, A. (2022). *Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021 Company Value In*

Manufacturing Companies Food And Beverage Subsector Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2021. 9(November), 29–38. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i3.495>

Ilhamsyah, F., Ginting, R., & Setiawan, A. (2020). Prosiding Biema. *Business Management, Economic, And Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.

Jusmansyah, M. (2020). Analisis Pengaruh Current Ratio , Debt To Equity Ratio Dan Return On Equity Terhadap Harga Saham. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 9(2), 179–198.

Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Global Finance Journal*, 11(1), 41–53.

Lestari, P., Pratomo, D., & Asalam, A. (2021). Pengaruh Koneksi Politik Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 50(1), 41–53.

Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2(2010), 1–7.

Nida, R., & Rosdiana, Y. (2022). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2018-2020. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 216–224. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1214>

Noviyani, E. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*, 8(36), 1–10.

Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–11.

Oktaviani, H. N. (2018). Deteksi Indikasi Penghindaran Pajak Menggunakan Fraud Diamond Theory. *Journal Of Chemical Information And Modeling*, 53(9), 1689–1699.

Permatasari, M. P., Luh, N., & Setyastrini, P. (2019). Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Ditinjau Dari Teori Legitimasi Dan Teori Stakeholder. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1), 29–43. <https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap/article/view/2559/0>

Pratiwi, D. A., & Ardiyanto, M. D. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7(1), 13.

[Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)

- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.V19i1.5100>
- Rahayu, M. P., & Darmawan, J. (2018). Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Corporate Social Responsibility. *Prosiding Semnas Iib Darmajaya*, 01(02), 541–558.
- Ramadhani, W. S., Triyanto, D. N., & Kurnia, K. (2020). Pengaruh Hedging, Financial Lease Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Of Applied Accounting And Taxation*, 5(1), 107–116. <https://doi.org/10.30871/jaat.V5i1.1890>
- Salim, A. (2019). *Dasar-Dasar Perpajakan (Berdasarkan Uu & Peraturan Perpajakan Indonesia)*. 33–34.
- Sugiyono. (2019). Prof. Dr. Sugiyono, Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D. Intro (Pdfdrive).Pdf. In *Bandung Alf* (P. 143).
- Suparyanto Dan Rosad (2015. (2020). 濟無no Title No Title No Title. *Suparyanto Dan Rosad (2015*, 5(3), 248–253.
- Susanti, D., & Dudy Satyawan, M. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1). [Http://Journal.Unesa.Ac.Id/Index.Php/Akunesa/](http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/)
- Tabrani, A., Jamaluddin, J., & Fudoli, F. (2020). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Riset Ekonomi Manajemen (Rekomen)*, 4(1), 24–33. <https://doi.org/10.31002/rn.V4i1.2440>
- Uliandari, P. D., Juitania, & Purwasih, D. (2021). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Webinar Nasional & Call For Paper: "How To Start Your Business As Beginner"*, 1(1), 1–21.
- Vajarani, N. (2022). Litera: Jurnal Literasi Akuntansi. *Akuntansi, Jurnal Literasi*, 2(2), 54–65. [https://jurnal.Ylii.Or.Id/Index.Php/Litera/Article/View/22](https://jurnal.ylii.or.id/index.php/litera/article/view/22)

- Venusita, N. K. A. & L. (2020). Inventory : Jurnal Akuntansi Vol. 4 No. 1 April 2020. *Inventory : Jurnal Akuntansi*, 4(2), 166–174.
- Wayan, P. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Pendidikan Indonesia*, 3(08), 719–739. <https://doi.org/10.36418/Japendi.V3i08.1115>
- Wibisono, T., & Mulyani, Y. S. (2019). Efektivitas Pajak Bumi & Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Di Kabupaten Tasikmalaya. *Jurnal Ecodemica: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Bisnis*, 3(2), 133–140. <https://doi.org/10.31311/Jeco.V3i2.5841>
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 1980. <https://doi.org/10.24843/Eja.2018.V23.I03.P14>