

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INTENSITAS
PERSEDIAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI



OLEH
MARITHA STEFANI ANGGREINA HUTAJULU
(43222120066)

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan *leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Intensitas Persediaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023).

Nama : Maritha Stefani Anggreina Hutajulu

NIM : 43222120066

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA yang ditetapkan dengan surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 25 Juli 2025



Maritha Stefani Anggreina Hutajulu

43222120066

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MARITHA STEFANI ANGGREINA HUTAJULU
NIM : 43222120066
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INTENSITAS PERSEDIAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 15 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/15/0000000352/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maritha Stefani Anggreina Hutajulu
NIM : 43222120066
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INTENSITAS PERSEDIAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255684



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of Profitability and Leverage on Tax Agressiveness with Inventory Intensity as a Moderating Variable (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Food and Beverage Industry Sector 2020-2023). This study uses secondary data by collecting financial report data sourced from www.idx.co.id. The population in this research is Manufacturing Companies in the Food and Beverage Industry Sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2020-2023 period. The selection of research samples was based on non-probability sampling method using a purposive sampling technique so that a sample of 24 companies was obtained with a total of 96 observation data. The analysis method in this research uses multiple liniear regression and Moderated Regresion Analysis (MRA) with the SPSS application version 26. The result of this study showed that Profitability and Leverage did affect Tax Agressiveness. Inventory Intensity is not proven to moderate the Profitability on Tax Agressiveness but Inventory Intensity is proven to moderate the effect of Leverage on Tax Agressiveness.

Keyword : Tax Agressiveness, Profitability, Leverage, Inventory Intensity

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan Intensitas Persediaan sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023). Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan mengumpulkan data laporan keuangan dari www.idx.co.id. Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2020-2023. Pemilihan sampel penelitian didasarkan pada metode *nonprobability sampling* dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 24 perusahaan dengan jumlah data observasi sebanyak 96 data. Metode analisis pada penelitian ini menggunakan Regresi Linier Berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Intensitas persediaan tidak terbukti memoderasi profitabilitas terhadap agresivitas pajak, tetapi intensitas persediaan terbukti memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage* dan Intensitas Persediaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul, "**Pengaruh Profitabilitas dan *leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan Intensitas Persediaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2023).**" Penyelesaian skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Program Studi Akuntansi.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari adanya kekurangan serta kesalahan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan proposal ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan serta dukungan yang sangat besar dan berarti dari berbagai pihak, khususnya pada Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, SS selaku dosen pembimbing skripsi (proposal) yang telah memberi waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasihat serta dukungan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Selain itu penulis menuturkan ungkapan terima kasih atas bantuan yang diberikan dari berbagai pihak sehingga terselesaikannya proposal ini:

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan dan segenap ilmunya.

6. Orang tua dan saudara-saudara saya tercinta, yang telah menginspirasi dan mendorong saya untuk menyelesaikan penelitian ini, serta yang telah memberikan doa, dorongan, dan dukungan material serta moral yang tak henti-hentinya.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa keterbatasan pengalaman dan pengetahuan saya membuat penelitian ini masih membutuhkan penyempurnaan. Dan saya sangat menghargai saran, komentar ataupun kritik yang bermanfaat dari berbagai sumber. Saya berharap skripsi ini bermanfaat dan membantu pembaca pada umumnya serta penulis untuk menambah pengetahuan. Terakhir, saya dengan tulus dan penuh rasa hormat memohon maaf atas semua kesalahan atau kekurangan yang terdapat dalam penelitian ini.

Jakarta, 25 Juli 2025



Maritha Stefani Anggreina Hutajulu

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan	12
2. Teori TPB (<i>Theory of Planned Behaviour</i>).....	13
3. Profitabilitas	14
4. <i>Leverage</i>	16
5. Agresivitas pajak	17
6. Intensitas Persediaan.....	18
7. Penelitian terdahulu	20
B. Kerangka Pemikiran.....	32
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	32
3. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak.....	33
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Intensitas Persediaan sebagai Moderasi	34

5. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Intensitas Persediaan sebagai Moderasi	35
C. Hipotesis	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Defenisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Metode Analisis Data.....	44
1. Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Uji Kesesuaian Model	47
4. Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Hasil	51
1. Deskripsi Objek Penelitian/Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik	66
3. Uji Kelayakan Model.....	72
4. Uji Hipotesis	75
B. Pembahasan.....	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. Kesimpulan	85
B. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pajak Penghasilan Perseroan 3 Tahun Terakhir.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Defenisi Operasional Variabel	40
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	42
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Regresi ke-1	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Regresi ke-2	72
Tabel 4.9 Hasil Uji F Regresi ke-1.....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji F Regresi ke-2.....	74
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	75
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	76
Tabel 4.13 Hasil Uji MRA	78

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Return on aset, Debt to Equity, Intensitas Persediaan, dan ETR pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman	92
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran 3 Uji Normalitas	94
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	95
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	95
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	96
Lampiran 7 Uji Koefisien Determinasi (R^2) Regresi Ke-1	96
Lampiran 8 Uji Koefisien Determinasi (R^2) Regresi Ke-2	96
Lampiran 9 Hasil Uji F regresi Ke-1	97
Lampiran 10 Hasil Uji F regresi Ke-2.....	97
Lampiran 11 Hasil Uji t.....	98
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	98
Lampiran 13 Hasil Uji MRA	99