PENGARUH *PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

FATIKHAH ROMADHONA

43222010108

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

FATIKHAH ROMADHONA

43222010108

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama	:	Fatikhah Romadhona
NIM	:	43222010108
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Tanggal	:	02 September 2026
Judul	:	Pengaruh *Profitabilitas*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi 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.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 02 September 2026



Fatikhah Romadhona

lib.mercubuana.ac.id

	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	: FATIKHAH ROMADHONA
NIM	43222010108
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan 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, 16 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/16/0000001422/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Fatikhah Romadhona
NIM	:	43222010108
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 12 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0325027806

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266749

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Profitabilitas*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024)"**. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti, khususnya kepada Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, motivasi, pengetahuan, dan nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adiansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
5. Kedua Orang Tua tercinta yang selalu memberikan doa, semangat, perhatian, nasihat, serta dukungan baik secara moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
6. Lita dan Geng Cukurukuk yang selalu memberikan dukungan, serta menjadi tempat berbagi cerita selama proses penyusunan skripsi maupun

lib.mercubuana.ac.id

selama perkuliahan ini.

7. Semua pihak dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa, dukungan, dan bantuannya.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi. Penulis menyadari bahwa penulisan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 07 Juli 2025

Fatikhah Romadhona

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama	:	Fatikhah Romadhona
NIM	:	43222010108
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Tanggal	:	02 September 2026
Judul	:	Pengaruh *Profitabilitas*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana ***Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)*** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 02 September 2026



Fatikhah Romadhona

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

Pengaruh *Profitabilitas, Capital Intensity dan Inventory Inventory* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024

Fatikhah Romadhona

ABSTRAK

Studi ini memiliki tujuan agar dapat mengkaji pengaruh *profitabilitas*, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Objek penelitian adalah Perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021 sampai 2024. Variable agresivitas pajak diproksikan memakai proksi *Effective Tax Rate* (*ETR*). Sampel penelitian mencakup 31 perusahaan terpilih memakai metode *purposive sampling* berlandaskan kriteria kelengkapan data serta konsistensi laba dalam kurun waktu penelitian. Metode *kuantitatif* diterapkan melalui teknik analisis *regresi linier berganda* supaya mampu mengkaji keterkaitan antar variabel. Hasil penelitian memperlihatkan bahwasanya *profitabilitas* dan *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sementara, *capital intensity* tidak berpengaruh berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Temuan ini menandakan bahwasanya perusahaan dengan taraf *profitabilitas* dan *leverage* yang tinggi cenderung lebih agresif terkait manajemen pajak. Sementara *capital intensity* tidak memengaruhi agresivitas pajak sebab aset tetap lebih berfokus pada kebutuhan operasional perusahaan. Penelitian ini menyumbangkan kontribusi literatur terkait perilaku pajak di sektor *property & real estate* di Indonesia selama periode 2021-2024.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Kata kunci: Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Leverage*, Agresivitas Pajak.

lib.mercubuana.ac.id

Pengaruh *Profitabilitas, Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Sektor Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024

Fatikhah Romadhona

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, capital intensity, and leverage on tax aggressiveness. The research object consists of property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The tax aggressiveness variable is proxied using the Effective Tax Rate (ETR). The research sample comprises 31 selected companies determined through the purposive sampling method based on the criteria of data completeness and consistent profitability throughout the research period. A quantitative method was employed through multiple linear regression analysis to examine the relationship among the variables. The results indicate that profitability and leverage have a positive effect on tax aggressiveness. Simultaneously, capital intensity has no effect on tax aggressiveness. These results indicate that companies with higher levels of profitability and leverage tend to be more aggressive in tax management. Meanwhile, capital intensity does not affect tax aggressiveness because fixed assets are primarily utilized to support the company's operational needs. This study provides to the literature on tax behavior in the property and real estate sector in Indonesia during the 2021–2024 period.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Keywords: *Profitability, Capital Intensity, Leverage, Tax Aggressiveness*

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL 0
HALAMAN JUDUL i
PERNYATAAN ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI iv
KATA PENGANTAR v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
DAFTAR LAMPIRAN xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian 6
1.3 Tujuan Penelitian 7
1.4 Kontribusi Penelitian 7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 8
2.1 Kajian Pustaka 8
2.1.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)* 8
2.1.2 Agresivitas Pajak 8
2.1.3 Profitabilitas 10
2.1.4 *Capital Intensity* 11
2.1.5 *Leverage* 12
2.1.6 Penelitian Terdahulu 13
2.2 Rerangka Pemikiran 21
2.3 Hipotesis 24

lib.mercubuana.ac.id

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 25
3.1 Jenis Penelitian 25
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel 25
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 29
3.4 Teknik Pengumpulan Data 31
3.5 Metode Analisis Data 32
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif 32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 32
3.5.3 Uji Hipotesis 34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 37
4.1 Hasil 37
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian 37
4.1.2 Uji Asumsi Klasik 40
4.1.3 Uji Hipotesis 46
4.2 Pembahasan 51
4.2.1 *Profitabilitas* Berpengaruh Positif Terhadap Agresivitas Pajak 51
4.2.2 *Capital Intensity* Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak 52
4.2.3 *Leverage* Berpengaruh Positif Terhadap Agresivitas Pajak . 53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 55
5.1 Simpulan 55
5.2 Saran 56
DAFTAR PUSTAKA 58
LAMPIRAN 63

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2021-2024 2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 17
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 29
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel 30
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian 31
Tabel 3. 4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson (DW) 34
Tabel 4. 1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif 37
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas 41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi 42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas 44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt 46
Tabel 4. 8 Hasil Uji R^2 47
Tabel 4. 9 Hasil Uji F 47
Tabel 4. 10 Hasil Uji t 48
Tabel 4. 11 Hasil Uji Linear Berganda 49

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak 5 Sektor Utama 2023-2024 5
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran 24

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian 63
Lampiran 2. Tabulasi Data 64
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif 68
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas Sebelum Transform 68
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Setelah Transform 68
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas 69
Lampiran 7. Hasil Uji Heterokedastisitas 69
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane-Orcutt 69
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane-Orcutt..... 69
Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... 69
Lampiran 11. Hasil Uji F..... 69
Lampiran 12. Hasil Uji t..... 69
Lampiran 13. Hasil Uji Linear Berganda 71

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id