PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

HAYATUN NUPUS
43222110087

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

HAYATUN NUPUS
43222110087

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hayatun Nupus

NIM : 43222110087

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

"PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024"

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 22 Agustus 2026



Hayatun Nupus

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: HAYATUN NUPUS
NIM	43222110087
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** 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, 09 November 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/November/09/0000001779/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Hayatun Nupus
NIM	:	43222110087
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 14 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

Sri Purwaningsih, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: sri.purwaningsih2003@gmail.com

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266648

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
4. Sri Purwaningsih, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen Pengajar Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama masa perkuliahan dan sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua orang tua tercinta, Ibu Kartikawati dan Bapak Sutrisno yang senantiasa memberikan cinta, doa, serta dukungan baik moral maupun material, dan menjadi sumber inspirasi serta motivasi terbesar dalam hidup penulis. Berkat kasih sayang, pengorbanan dan restu, penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Hayatun Nupus, terima kasih sudah berjuang hingga sejauh ini dan mampu melalui proses panjang dengan sabar. Terima kasih karena selalu percaya bahwa doa serta usaha adalah penolong utama dalam setiap keadaan. Semoga ke depan semakin rendah hati, selalu diberi kekuatan, dan kesadaran bahwa setiap tahap adalah bagian dari perjalanan yang lebih bermakna.

lib.mercubuana.ac.id

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 17 Agustus 2026

Hayatun Nupus

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Hayatun Nupus
NIM	:	43222110087
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Basic Materials 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.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 10 November 2026

Yang menyatakan,



Hayatun Nupus

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

HAYATUN NUPUS

ABSTRAK

Penelitian ini dimaksudkan untuk membuktikan secara empiris pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intesitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. Populasi sasaran penelitian ini adalah Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024. Metode analisis yang digunakan yaitu uji statistik deskriptif serta analisis regresi linear berganda sedangkan proses pengolahan data memakai software IBM SPSS versi 25 dan Microsoft Excel. Desain dalam penelitian ini menggunakan penelitian kausal serta teknik pemilihan sampelnya yaitu purposive sampling, sehingga didapatkan 45 Perusahaan Sektor Basic Materials periode 2021-2024, dan diperoleh 180 unit sampel. Hasil dari temuan menyatakan bahwa Profitabilitas memengaruhi agresivitas pajak secara negatif signifikan. Sedangkan Leverage dan Intensitas Modal memengaruhi agresivitas pajak secara positif signifikan.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Intesitas Modal, Agresivitas Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVITY
(Empirical Study of Basic Materials Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange 2021-2024)

HAYATUN NUPUS

ABSTRACT

The purpose of this study is to empirically investigate the effects of Profitability, Leverage, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. The population of this study consists of companies in the Basic Materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. The analysis methods employed were descriptive statistical tests and multiple linear regression analysis, while data processing was conducted using IBM SPSS version 25 software and Microsoft Excel. The design in this research used causal research and selected the samples using a purposive sampling technique, resulting in 45 Companies in the Basic Materials Sector were obtained for the 2021-2024 period, and 180 sample units were obtained in this research. The research findings reveal that profitability negatively and significantly affects tax aggressiveness. Whereas Leverage and Capital Intensity have positive and significant effects on tax aggressiveness.

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB ..... **vii**
ABSTRAK ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xiii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusan Masalah 5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian 6
1.3.1 Tujuan Penelitian 6
1.3.2 Kontribusi Penelitian 6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .. **7**
2.1 Kajian Pustaka 7
2.1.1 Teori Keagenan 7
2.1.2 Agresivitas Pajak 8
2.1.3 Profitabilitas 9
2.1.4 Leverage 11
2.1.5 Intensitas Modal 12
2.1.6 Penelitian Terdahulu 13
2.2 Rerangka Pemikiran 19
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 19
2.2.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak 20
2.2.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak 21

lib.mercubuana.ac.id

2.3 Hipotesis 22
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 23
3.1 Jenis Penelitian 23
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel 23
3.2.1 Variabel Dependen 23
3.2.2 Variabel Independen 24
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 26
3.3.1 Populasi Penelitian 26
3.3.2 Sampel Penelitian 27
3.4 Teknik Pengumpulan Data 29
3.5 Metode Analisis Data 29
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif 29
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 30
3.5.3 Uji Hipotesis 32
3.5.4 Uji Regresi Linear Berganda 33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 35
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 35
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 35
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik 38
4.3.1 Hasil Uji Normalitas 38
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas 39
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas 40
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi 40
4.4 Hasil Uji Hipotesis 41
4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 41
4.4.2 Hasil Uji Statistik F 41
4.4.3 Hasil Uji Statistik t 42
4.5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 43
4.6 Pembahasan 44
4.6.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 44
4.6.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak 45
4.6.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak 45
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 47
5.1 Simpulan 47
5.2 Saran 47

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR PUSTAKA **49**
LAMPIRAN **53**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu 16
Tabel 3.1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran 26
Tabel 3.2 Daftar Data Perusahaan 27
Tabel 3.3 Daftar Data Perusahaan 28
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi 32
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Desktiptif 35
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas 38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah *Outlier* 39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 39
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode *Glejser* 40
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Metode *Durbin Watson* 40
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 41
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F 41
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t 42
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 43

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran 22

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan 53
Lampiran 2 Tabulasi Data 55
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif 60
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik 61
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis 63
Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 64
Lampiran 7 Bukti Bimbingan 65
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup 66

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id