

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor barang konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Farah Kamilah

NIM : 43216110321

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah :

Nama : Farah Kamilah

NIM : 43216110321

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 6 September 2021



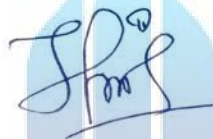
Farah Kamilah  
NIM : 43216110321

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Farah Kamilah  
NIM : 43216110321  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)  
Tanggal Sidang : 6 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210432



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Siska Widia Utami, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir.Ngadino Surip Diposumarto,MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr.Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr.Hari Setiyawati, Ak., M. Si.,CA selaku ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan inspirasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Keluarga besar PT. Samantra Kencana terutama Bpk. Heru Soekiato yang selalu mendorong penulis agar tidak menyerah menyelesaikan dan mengerjakan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan Irphansa, Rina Kartina, Rohmatun Asrifah Nur C., Achmad Noer Faozi, Dania Fadhilah dan Rizky Sulaiman yang telah memberikan inspirasi penulis dan bersedia bertukar pikiran dalam penulisan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 06 September 2021



Farah Kamilah

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Kontribusi Penelitian .....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Agensi.....	9
2. Agresivitas Pajak .....	9
3. Profitabilitas.....	13
4. <i>Leverage</i> .....	13
5. <i>Capital Intensity</i> .....	14
6. Likuiditas .....	15
7. Penelitian Terdahulu .....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	23
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	24
4. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	24
BAB III METODE PENELITIAN .....	26
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	26

B. Desain Penelitian .....	26
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	26
1. Variabel Dependen.....	26
2. Variabel Independen .....	27
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	29
E. Teknik Pengumpulan Data.....	31
F. Metode Analisis .....	32
1. Uji Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik.....	32
3. Uji Hipotesis .....	36
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	41
1. Hasil Uji Normalitas .....	41
2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	43
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	45
D. Uji Hipotesis .....	46
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	47
E. Analisis Linear Berganda.....	49
F. Pembahasan.....	50
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
A. KESIMPULAN.....	55
B. SARAN .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	29
Tabel 3.2	Data Kriteria Sampel.....	30
Tabel 3.3	Tabel Sampel Penelitian.....	30
Tabel 4.1	Rincian Akhir Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.2	Uji Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	42
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskidasitas.....	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4.8	Hasil Uji F.....	47
Tabel 4.9	Hasil Uji T.....	48
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	49





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Data Kriteria Sampel.....	60
Data Sampel Penelitian .....	60
Tabulasi Profitabilitas (ROA) .....	61
Tabulasi <i>Leverage</i> (DAR).....	64
Tabulasi <i>Capital Intensity</i> (CAPINT).....	68
Tabulasi Likuiditas (CR).....	71
Tabulasi Agresivitas Pajak (ETR).....	75
Tabulasi Data .....	79
Data Kriteria Sampel.....	87
Uji Statistik Deskriptif .....	87
Hasil Uji Normalitas .....	87
Hasil Uji Multikolinearitas .....	88
Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	88
Hasil Uji Autokorelasi .....	88
Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	89
Hasil Uji F.....	89
Hasil Uji T.....	89
Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	90