



**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**



SKRIPSI

Nama : Rahayu

Nim : 43217110058

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

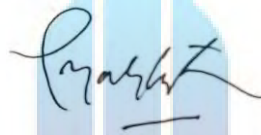
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rahayu
NIM : 43217110058
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI pada periode Tahun 2017-2020).
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Garin Pratiwi Solihati, S.E., M.M

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 08232740



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

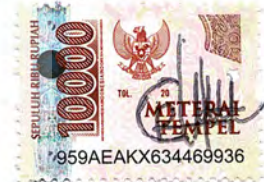
Nama : Rahayu
Nim : 43217110058
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya saya sendiri apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya menyantumkan 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, 11 September 2023



Rahayu

43217110058

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat, rahmat dan karunia-Nya kepada saya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020)” dapat diselesaikan. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

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 Garin Pratiwi Solihati, SE.,MM 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. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Staff dan Dosen Universitas Mercu Buana, yang telah membekali ilmu pengetahuan selama mengikuti pendidikan di Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta, Kakak, dan Keluarga besar yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya

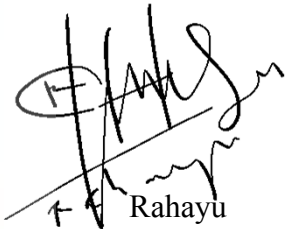
kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Untuk Sahabat-Sahabat saya terima kasih karena selalu mendukung dan memberi semangat dan kebersamaannya.

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.



Jakarta, 11 September 2023



F. H. Rahayu

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	8
2. Agresivitas Pajak (Tax Agressiveness).....	9
3. Capital Intensity	12
4. Leverage.....	13
5. Likuiditas.....	14
6. Ukuran Perusahaan.....	15
7. Penelitian Terdahulu	16
B. Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	19
C. Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Definisi Dan Operasional Variabel.....	25
C. Populasi dan Sample Penelitian.....	28

D. Metode Analisis Data.....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Deskripsi Objek Penelitian	36
B. Pengujian Hipotesis	36
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
a. Uji Normalitas.....	38
b. Uji Multikolonieritas.....	40
c. Uji Heteroskedasitas.....	42
d. Uji Autokolereasi	43
3. Hasil Uji Hipotesis	44
a. Uji Koefisien Determinasi.....	44
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	45
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	46
4. Analisis Linear Berganda.....	48
C. Pembahasan	49
1. Pengaruh <i>Capital Intenisty</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	49
2. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	50
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	51
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54
A. Kesimpulan	54
B. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA.....	57
LAMPIRAN	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Dari Sektor Pajak	1
Tabel 2.1 Ringkasan Peneliti Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasional Variabel	28
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sample	29
Tabel 3.3 Sample Perusahaan	30
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2	39
Hasil Uji Normalitas Statistik	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Statistik	40
Tabel 4.4	41
Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.5	42
Hasil Uji Gletser	42
Tabel 4.6	43
Hasil Uji Durbin Watson	43
Tabel 4.7	44
Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.8	45
Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	45
Tabel 4.9	46
Hasil Uji t	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	60
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas Statistik.....	63
Lampiran 4. Hasil Uji Multikolonieritas.....	64
Lampiran 5. Hasil Uji Glejser.....	64
Lampiran 6. Hasil Uji Durbin Watson.....	64
Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	65
Lampiran 8. Hasil Uji Simultan (F Test).....	65
Lampiran 9. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (T Test).....	65

