



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2022)**

SKRIPSI

OLEH

FRENGKY S. SIHOMBING

43219110090

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

2023



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**

MERCU BUANA

OLEH

FRENGKY S. SIHOMBING

43219110090

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Frengky S. Sihombing
NIM : 43219110090
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2022)
Tanggal Sidang : 15 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Lawe Anasta, S.E., MS.Ak., CIBA., CBV., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA 09232864



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2022)

Nama : Frengky S. Sihombing

NIM : 43219110090

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 18 September 2023

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.

MERCU BUANA

Jakarta, 18 September 2023



Frengky S. Sihombing

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan dengan tepat waktu skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana program studi akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas bimbingan atau pengarahan dari Pak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSRS selaku dosen pembimbing peneliti yang selalu memberikan waktunya, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti sehingga penyusunan skripsi dapat dilaksanakan tepat waktu. Peneliti juga tidak lupa menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu proses penyusunan skripsi penelitian ini, diantaranya:

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 Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen penelaah proposal peneliti yang telah mengoreksi, memberikan saran dan masukan terkait penyusunan proposal yang lebih baik sesuai buku panduan Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada peneliti.
6. Kedua Orang tua, kakak-kakak, abang ipar dan adik peneliti yang selalu memberikan dukungan dan doa.

7. Teman-teman kampus peneliti yang selalu memberikan motivasi dan memberikan saran serta masukan saat proses pengerjaan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.



Jakarta, Maret 2023

Frengky S. Sihombing
(43219110090)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan	14
2. Agresivitas Pajak	17

3. Profitabilitas	18
4. Likuiditas	21
5. Leverage	23
6. Intensitas Modal	26
7. Riset Terdahulu	27
B. Rerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak.....	36
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	38
3. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	39
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas pajak.....	41
C. Hipotesis	43
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	45
A. Jenis Penelitian	45
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	46
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	46
2. Pengukuran Variabel	50
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
D. Teknik Pengumpulan Data	52
E. Metode Analisis Data.....	53
1. Analisis Statistik Deskriptif	53
2. Uji Asumsi Klasik	54
3. Uji Kesesuaian Model	55

4. Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Uji Statistik Deskriptif.....	59
C. Uji Asumsi Klasik	62
1. Uji Normalitas	62
2. Uji Multikolinieritas	63
3. Uji Heteroskedastisitas	64
4. Uji Autokorelasi	66
D. Uji Kesesuaian Model	67
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	67
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	68
E. Uji Hipotesis	69
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	69
2. Uji Regresi Linear Berganda	71
F. Pembahasan.....	73
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	73
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	74
3. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	76
4. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Simpulan.....	80

B. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	91



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2015-2021	2
Tabel 2.1 Daftar Riset Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	50
Tabel 3.2 Sampling	51
Tabel 3.3 Perusahaan Sampel	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Gletser).....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Spearman's Rho).....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Pertama	66
Tabel 4.7 Hasil Analisis Uji Autokorelasi Pertama	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Kedua.....	67
Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji Autokorelasi Pertama	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Simultan	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Penerimaan Pajak Tahun 2015-2021.....	2
Gambar 2.1. Model Konseptual	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bukti Penyerahan Hardcover/ File Pdf Skripsi.....	91
Lampiran 2. Formulir Pengajuan/ Pendaftaran Sidang Skripsi.....	92
Lampiran 3. Hasil Tes Komprehensif	93
Lampiran 4. Tabel Pengambilan Sampel Penelitian	94
Lampiran 5. Tabulasi Data Penelitian.....	96
Lampiran 6. Output Hasil Pengujian (SPSS V. 25)	98

