



**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ANDHIKA REAGUNG**

43219110010

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

2023



**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

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

OLEH

ANDHIKA REAGUNG

43219110010

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

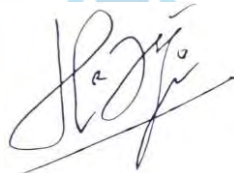
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andhika Reagung
NIM : 43219110010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
Tanggal Sidang : 22 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Roy Budiharjo S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **E R S I** Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 12233367



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama : Andhika Reagung

NIM : 43219110010

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 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.

Jakarta, 22 Desember 2023



10000
RIBUAN
TEL. 20
METERAI
TEMPEL
61A3BALX029215109
Andhika Reagung

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, atas segala limpahan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan sebaik-baiknya dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini disusun guna melengkapi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Adapun judul penulisan skripsi ini adalah **“Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, *Ukuran Perusahaan*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini adalah berkat bantuan dan kerja sama, serta bimbingan dan dukungan baik moral maupun materil dari berbagai pihak yang telah membantu penulis. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Fardinal, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik (PA), Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

5. Roy Budiharjo, SE, M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Anggota Penguji Skripsi I yang mana dalam proses penyelesaian skripsi ini dibutuhkan adanya bimbingan, petunjuk, dan arahan dari beliau.
6. Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP, selaku Dosen Penelaah Proposal Skripsi, yang telah memberikan koreksi, konfirmasi, dan solusi atas perbaikan proposal skripsi tanpa mengganti esensi dari topik penelitian.
7. Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA, selaku Ketua Penguji Skripsi, yang telah aktif mengikuti pelaksanaan sidang skripsi dari awal sampai akhir dalam memberikan ide, anjuran, dan masukan yang bermanfaat bagi penulis.
8. Indraguna Kusumabrata, S.E., Ak., M.M., CPSAK, CA, CPA, selaku Anggota Penguji Skripsi II yang turut serta memberikan kontribusi, saran, dan nasihat kepada penulis dalam rangka untuk menyelesaikan proses penelitian ini.
9. Seluruh dosen dan staf Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
10. Kedua Orang Tua Penulis, Bapak Adi Gunawan dan Ibu Siti Mariyam yang telah banyak memberikan doa, petunjuk, dan dukungan moral maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
11. Alfiah Manda Firdaus yang telah memberikan dorongan, motivasi, dan energi positif dalam memperlancar proses penelitian ini.
12. Teman - Teman S1 Akuntansi, Angkatan 35, Semester Gasal 2019/2020, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, khususnya Adhi Anoraga, yang senantiasa menemani dan berbagi ilmu pengetahuan kepada penulis dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

13. Bapak Reza Beetoni selaku Departement Head Accounting Finance PT. Fajar Lestari Sejati dan Rekan – Rekan PT. Fajar Lestari Sejati atas doa, semangat, dan suri tauladan yang telah diberikan kepada penulis.
14. Kepada Penyedia Jasa Laman www.idx.co.id dan www.idnfinancials.com yang telah memudahkan penulis untuk mencari data sekunder (laporan keuangan) sebagai bahan dasar penulis untuk mengolah data penelitian.
15. Kepada pihak-pihak lain yang secara langsung maupun tidak langsung membantu proses penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terima kasih atas bantuan, doa dan motivasinya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna baik dari segi isi maupun penulisannya, maka segala kritik dan saran diharapkan untuk perbaikan dan penyempurnaan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi para pembaca.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Desember 2023



Andhika Reagung

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria tertentu sehingga diperoleh sampel sebanyak 25 perusahaan selama periode tahun 2018-2022. Teknik analisis yang digunakan yaitu dengan menggunakan analisis regresi linier berganda yang terlebih dahulu dilakukan uji asumsi klasik dan kemudian dilakukan uji hipotesis dengan menggunakan bantuan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode tahun 2018 – 2022.

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of leverage, profitability, company size, and capital intensity on tax aggressiveness in consumer goods sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange. This type of research is quantitative research with a descriptive approach. The data in this study are secondary data. The sampling technique used purposive sampling with certain criteria so that a sample of 25 companies was obtained during the 2018-2022 period. The analytical technique used is multiple linear regression analysis which first tested the classical assumptions and then the hypothesis test by using the SPSS version 25 application. The research results show that leverage has a significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, profitability, company size, and capital intensity have no effect on tax aggressiveness in consumer goods sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2018-2022 period.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Leverage, Profitability, Company Size, and Capital Intensity.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
1) Kontribusi Teori	7
2) Kontribusi Praktik	7
3) Kontribusi Kebijakan	7

BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, & HIPOTESIS ...	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. <i>Leverage</i>	15
4. Profitabilitas	16
5. Ukuran Perusahaan.....	18
6. <i>Capital Intensity</i>	19
7. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	27
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	28
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	29
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	30
C. Hipotesis.....	32
BAB III. DESAIN & METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	33
1. Definisi Operasional Variabel.....	33
1) Variabel Independen	34

2) Variabel Dependen.....	36
2. Pengukuran Variabel.....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi Penelitian	38
2. Sampel Penelitian.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
1. Studi Pustaka.....	42
2. Metode Studi Dokumentasi.....	42
E. Metode Analisis Data.....	42
1. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
2. Uji Statistik Deskriptif	43
3. Uji Asumsi Klasik.....	43
1) Uji Normalitas.....	43
2) Uji Multikolinearitas	44
3) Uji Heteroskedastisitas.....	45
4) Uji Autokorelasi	46
F. Analisis Data.....	47
1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
3. Uji Hipotesis.....	49

1) Uji F	49
2) Uji T	50
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
B. Metode Analisis Data	52
1. Analisis Statistik Deskriptif	52
2. Uji Asumsi Klasik	55
1) Uji Normalitas	55
2) Uji Multikolinearitas	57
3) Uji Heteroskedastisitas – Uji Gletser	58
4) Uji Autokorelasi	60
C. Analisis Data	61
1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
3. Uji Hipotesis.....	64
1) Uji F	64
2) Uji T	66
D. Pembahasan Penelitian.....	67
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	68
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	70

3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	73
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
A. Kesimpulan Penelitian	76
B. Saran Penelitian.....	78
1. Saran Penelitian bagi Perusahaan.....	78
2. Saran Penelitian bagi Pemerintah.....	78
3. Saran Penelitian bagi Peneliti Selanjutnya.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	87



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	37
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	40
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	66
Tabel 4.9 Hasil Rangkuman Pembahasan.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Gletser	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian	87
Lampiran 2. Hasil Output Penelitian pada Aplikasi SPSS 25	111

