



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022)**



**SKRIPSI**

**OLEH**

**FITRI YOLANDA**

**43221120015**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

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

**2024**



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

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

**OLEH**

**FITRI YOLANDA**

**43221120015**

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

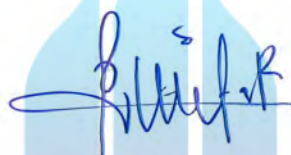
**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitri Yolanda  
NIM : 43221120015  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Akt

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 01243389



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN

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

**Judul** : Pengaruh *Capital Intensity*, *Profitabilitas*, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022)

Nama : Fitri Yolanda

NIM : 43221120015

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Januari 2024

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 diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 Januari 2024



Fitri Yolanda

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini, yang tentunya semata-mata karena hidayah dan ridho-Nya. Sholawat dan salam terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita pada kehidupan yang dipenuhi dengan sinar keilmuan seperti saat ini.

Puji syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT karena izin-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Profitabilitas*, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)”** dengan lancar sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana Strata 1 di Universitas Mercu Buana. Terlepas dari hal tersebut, kurangnya pengetahuan penulis tentu berpengaruh terhadap kualitas penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak merupakan hal yang sangat berharga bagi penulis.

Tanpa motivasi, bantuan, bimbingan serta arahan dari berbagai pihak, tentunya penulisan skripsi ini tidak bisa berjalan dengan baik dan lancar. Seiring dengan hal itu, penulis ucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, 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. Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung, SE, MM, M.Akt. selaku Dosen Pembimbing
5. Ibu Safira, SE, Ak, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya.

7. Kedua orang tua yang sangat saya cintai Bapak Nursal dan Ibu Delmi Zuryati serta adik dan kakak yang telah memberikan semangat, motivasi, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Direktur PT Altera Cipta Teknologi Bapak Raymund Tripantra Subiharto dan teman-teman kantor Mba Rivandari, Mas Osa Baskara, Bagus Andriawan, Mba Latih Rahmalia, Bapak Arif Alfianto, Mas Iyan, Bapak Hendro, dan Mas Erich yang sudah memberikan semangat dan support kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk peneliti akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan skripsi ini.

Jakarta, 29 Januari 2024

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Penulis



Fitri Yolanda

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
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 ....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan ( <i>Agency</i> ) .....	9
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. <i>Capital Intensity</i> .....	16
4. <i>Profitabilitas</i> .....	18
5. <i>Leverage</i> .....	20
6. Penelitian Terdahulu .....	24
B. Rerangka Pemikiran .....	33
C. Hipotesis.....	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	41
D. Teknik Pengumpulan Data .....	43

E. Metode Analisis Data .....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
1. Uji Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Asumsi Klasik .....	54
B. Pengujian Hipotesis.....	58
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	58
2. Uji Signifikansi Simultan F (Uji F).....	59
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	60
C. Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
D. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	63
2. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	64
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	67
A. Simpulan .....	67
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN.....	71



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio National dan Pertambahan 2018-2022.....	3
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian .....	40
Tabel 3. 2 Kriteria Penentuan Sampel.....	42
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah di Eliminasi Outlier .....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Rank Spearman's Rho .....	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefesien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) .....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F .....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistkik t .....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	36
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data Tabulasi
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS

