



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH RETURN ON ASSET,  
CAPITAL INTENSITY, DAN DEBT EQUITY RATIO  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

**SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
OLEH:  
**MERCU BUANA**  
NADYA ANDINI PUTRI

43220010015

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

**2024**



**PENGARUH RETURN ON ASSET,  
CAPITAL INTENSITY, DAN DEBT EQUITY RATIO  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS**  
OLEH:  
**MERCU BUANA**  
NADYA ANDINI PUTRI

43220010015

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

**2024**

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Return On Asset*, *Capital Intensity*, dan *Debt Equity Ratio* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Nadya Andini Putri

NIM : 43220010015

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Maret 2024

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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 Maret 2024



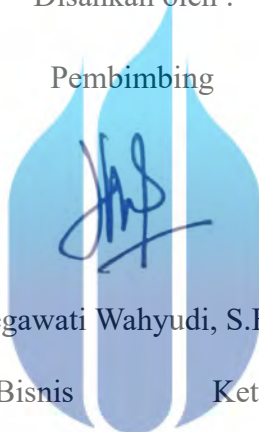
Nadya Andini Putri

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadya Andini Putri  
NIM : 43220010015  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH RETURN ON ASSET, CAPITAL INTENSITY, DAN DEBT EQUITY RATIO TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)  
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak

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 04243788



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan tuntunannya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik yang berjudul “Pengaruh *Return On Asset, Capital Intensity, Dan Debt Equity Ratio* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini, terdapat keterbatasan dan ketidak sempurnaan, baik dalam segi isi maupun penyajiannya. Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dan dukungan, baik secara moril maupun materi. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, terutama Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran dalam bimbingan, semangat dan nasehat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Pada kesempatan ini juga, penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tertulis dibawah ini:

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 Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
6. Orangtua dan kakak-kakak dirumah yang selalu memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang kepada penulis
7. Kepada Wahyu, Levina, dan teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi dan kebersamaan yang tentunya tidak akan penulis lupakan selama perkuliahan.

Demikian skripsi ini ditulis. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna, oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun demi sempurnanya laporan ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat berguna baik bagi penulis maupun pihak lainnya yang memerlukan. Dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 16 September 2023



Nadya Andini Putri

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menguji dan mengetahui pengaruh *Return On Asset*, *capital intensity*, dan *debt equity ratio* terhadap agresivitas pajak. Metode penelitian yang digunakan yaitu tipe penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling, sehingga sampel yang diperoleh dalam penelitian ini sebanyak 32 perusahaan dan 128 data sampel penelitian. Metode analisis data pada penelitian ini menggunakan aplikasi EVIEWS 13.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa *return on asset* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dan *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2022.

Kata Kunci: *Return On Asset*, *Capital Intensity*, *Debt Equity Ratio*, dan Agresivitas Pajak.



## **ABSTRACT**

*The aim of this research is to test and determine the influence of Return On Asset, capital intensity, and debt equity ratio on tax aggressiveness. The research method used is descriptive research type with a quantitative approach. The object of this research is manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The sample was determined using a purposive sampling method, so that the samples obtained in this research were 32 companies and 128 research sample data. The data analysis method in this research uses the EViews 13 application.*

*The results of this research conclude that return on asset has an negatif effect on tax aggressiveness, capital intensity has an positive effect on tax aggressiveness and the debt to equity ratio has no effect on tax aggressiveness in manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 - 2022.*

*Keywords: Return On Asset, Capital Intensity, Debt Equity Ratio, and Tax Aggressiveness.*





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	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 .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
a. Tujuan Penelitian.....	7
b. Kontribusi Penelitian .....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi.....	9
2. Agresivitas Pajak .....	10
3. <i>Return On Asset</i> .....	12
4. <i>Capital Intensity</i> .....	15
5. <i>Debt Equity Ratio</i> .....	16
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran .....	29
1. Pengaruh Return On Asset terhadap Agresivitas Pajak .....	29
2. Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak .....	30
3. Pengaruh <i>Debt Equity Ratio</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	30
C. Hipotesis.....	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	34

1. Variabel Dependen (Y) .....	34
2. Variabel Independen (X) .....	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	38
1. Populasi .....	38
2. Sampel .....	39
D. Teknik Pengumpulan Data .....	42
E. Metode Analisis Data .....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	42
2. Analisis Statistik Inferensial .....	42
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	44
4. Uji Asumsi Klasik .....	47
5. Uji Analisis .....	50
6. Uji Hipotesis .....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	53
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	53
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	53
C. Pemilihan Model Data Panel .....	56
D. Uji Asumsi Klasik .....	58
1. Uji Multikolinearitas .....	59
2. Uji Heteroskedastisitas .....	60
E. Model Regresi Data Panel .....	61
F. Uji Hipotesis .....	62
G. Pembahasan Hasil Penelitian .....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	70
A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	71
DAFTAR PUSTAKA .....	73
LAMPIRAN .....	78

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	38
Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel.....	40
Tabel 3.3 Nama Perusahaan Sampel .....	41
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow .....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausmann .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.6 Model Regresi Data Panel.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji t .....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji R-Square .....	65



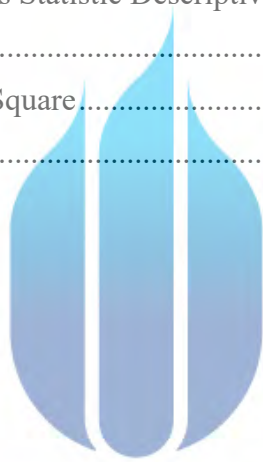
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	27
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan .....	78
Lampiran 2 Data Tabulasi .....	79
Lampiran 3 Hasil Uji Chow .....	82
Lampiran 4 Hasil Uji Hausman .....	82
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	83
Lampiran 7 Hasil Analisis Statistic Descriptive.....	83
Lampiran 8 Hasil Uji F.....	83
Lampiran 9 Hasil Uji R-Square.....	84
Lampiran 10 Hasil Uji t.....	84



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA