



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

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH

**AYUNI WULANDARI**

**43219110214**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayuni Wulandari  
NIM : 43219110214  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY,  
PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-  
2022)  
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



UNIVERSITAS

Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak

MERCU BUANA

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 03243753



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : Ayuni Wulandari

NIM : 43219110214

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 06 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 pengelolaannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 06 Januari 2024



Ayuni Wulandari

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari adanya kesalahan serta kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Dalam penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Septyana Mubarakah, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan bagi penulis. Pada kesempatan ini, penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi, 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 Setiyawan, Ak., M,Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Diah Iskandar, SE., M. Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Angela Dirman, SE.,M.Ak selaku dosen penelaah dalam seminar proposal yang telah memberikan saran kepada penulis.
6. Ibu Fitri Indriawati, SE.,M.Si selaku ketua penguji sidang tugas akhir.
7. Ibu Dr.Nengzih,M.Si.,Ak.,CA selaku anggota penguji sidang tugas akhir.
8. Ibu Minanari, SE.,M.,Si selaku dosen pembimbing akademik.
9. Kedua orang tua tercinta, Bapak Suyahno dan Ibu Dini yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
11. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan motivasi untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Teruntuk Faiz Pangestu Aryanto, yang selalu menemani, mendukung serta memberikan semangat dan segenap kasih sayangnya untuk penulis.
13. Seluruh sahabat seperjuanganku My Obols yang selalu menemani dan saling memberi support hingga detik ini.
14. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 yang senantiasa saling mendukung dan membantu satu sama lain.
15. Semua pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doa yang diberikan kepada penulis.

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 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 meminta maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 06 Januari 2024

Ayuni Wulandari



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to test and analyze the influence of Company Size, Capital Intensity, Profitability, and Leverage on Tax Aggressiveness. The population in this study is all food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period, namely 47 companies. The sampling technique used in this research is purposive sampling by determining several sampling criteria. The method used is causal with multiple linear regression analysis techniques with the help of SPSS version 25. The results of this research are that it Company Size has a negative and significant effect on Tax Aggressiveness, Capital Intensity has a positive but not significant effect on Tax Aggressiveness, Profitability has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness, and Leverage has a negative and significant effect on Tax Aggressiveness.*

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



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap tindakan Agresivitas Pajak. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 yaitu sebanyak 47 perusahaan. Teknik sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah purposive sampling dengan menentukan beberapa kriteria pengambilan sampel. Metode yang digunakan adalah kausal dengan teknik analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *Capital Intensity* berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak, Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak, dan Leverage berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

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





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Akuntansi Positif .....	14
2. Agresivitas Pajak.....	18
3. Ukuran Perusahaan.....	22
4. <i>Capital Intensity</i> .....	24
5. Profitabilitas .....	26
6. Leverage .....	29

7. Penelitian Terdahulu.....	30
B. Rerangka Pemikiran .....	36
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	36
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	37
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	38
4. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak .....	39
C. Hipotesis.....	40
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	41
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	41
2. Operasional Variabel.....	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
1. Populasi Penelitian .....	45
2. Sampel Penelitian.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	47
E. Metode Analisis Data.....	48
1. Uji Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik .....	48
3. Uji Kesesuaian Model .....	51
1. Uji Hipotesis.....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	58

1.	Hasil Uji Normalitas.....	58
2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
3.	Hasil Uji Autokorelasi.....	61
4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
D.	Hasil Uji Kesesuaian Model.....	64
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	64
2.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik f) .....	65
E.	Hasil Uji Hipotesis .....	66
1.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	66
2.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	68
F.	Pembahasan.....	71
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	71
2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	71
3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	72
4.	Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak .....	73
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	75
A.	Simpulan .....	75
B.	Saran.....	77
DAFTAR	PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN	.....	81

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Tingkat Penerimaan Pajak tahun 2018-2022 .....	2
Tabel 1. 2	Perusahaan Yang Memiliki Nilai BTD Paling Rendah .....	7
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3. 1	Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran .....	45
Tabel 3. 2	Kriteria dan Sampel Penelitian .....	46
Tabel 3. 3	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4. 1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4. 2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorizing .....	59
Tabel 4. 3	Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorizing .....	60
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolinieritas .....	61
Tabel 4. 5	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcutt .....	62
Tabel 4. 6	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt .....	62
Tabel 4. 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
Tabel 4. 8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square) .....	65
Tabel 4. 9	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	66
Tabel 4. 10	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	67
Tabel 4. 11	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	69



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	40
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian Daftar sampel yang memenuhi kriteria penelitian pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 .....	81
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	82
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25.....	92

