

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

**(Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan  
Minuman Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**OLEH**

**FIRQOTUN NAJIAH**

**43222110049**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Firqotun Najiah  
NIM : 43222110049  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2019-2022)  
Tanggal Sidang : 02 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA

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 04244085



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Firqotun Najiah  
NIM : 43222110049  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan)

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 26 Agustus 2024



Firqotun Najiah

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu 1 (S-1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta. Adapun judul Skripsi ini adalah Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022).

Keberhasilan penulis dalam menyusun Tugas Akhir ini berkat dukungan dan do'a dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan serta do'a sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Khususnya kepada :

1. Bapak Khairul Anam dan Ibu Entin Supriatin selaku orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, motivasi, serta dukungan untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta beserta jajarannya.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA selaku Dosen Pembimbing, yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat serta motivasi bagi penulis selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Adikku tersayang Nida Fakhirah yang selalu memberi semangat dan motivasi agar dapat cepat menyelesaikan pendidikan dan melanjutkan ke jenjang yang lebih tinggi lagi.

7. Teman – teman ku Azkiya, Wikandini, Esti, Annisa yang menjadi partner belajar dan berjuang saya dari semester hingga sekarang, saling memberi masukan, saling membantu dan saling menyemangati/mendukung untuk menjadi yang lebih baik.
8. Teman-teman seperjuangan di S1 Akuntansi Angkatan 41 Universitas Mercu Buana yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
9. Dan seluruh pihak yang telah membantu dalam menyusun tugas akhir/skripsi ini yang tidak dapat disebutka satu persatu.

Semoga Allah AWT melimpahkan rahmat dan nikmat-Nya dengan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini. Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian, penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi peneliti maupun pembacanya.

Wassalamualaikum Wr. Wb



## ***ABSTRACT***

This study aims to test and analyze the Effect of Profitability, Leverage and Capital Intensity on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2019-2022). The type of research used is quantitative research. The population in this study are Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2019 to 2022 period. Purposive sampling is a method used in sample selection where 28 companies were selected for 4 years with a total sample size of 112. The data collection techniques used in this study are documentation techniques by obtaining data in the form of company annual reports for 2019-2022 and literature study techniques by conducting literature reviews, reviewing various sources such as books, journals, and other sources related to research. The data analysis method used is multiple linear regression analysis using the SPSS version 26 application. The results showed that the Profitability variable had a negative effect on Tax Aggressiveness while the Leverage and Capital Intensity variables had no effect on Tax Aggressiveness.

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



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022). Jenis penelitian yang digunakan yaitu penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini ialah perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdapat pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019 sampai periode 2022. Purposive sampling merupakan metode yang digunakan dalam pemilihan sampel dimana terpilih sebanyak 28 perusahaan selama 4 tahun dengan total sampel berjumlah 112. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan tahun 2019-2022 dan teknik studi pustaka dengan melakukan telaah pustaka, mengkaji berbagai sumber seperti buku, jurnal, dan sumber lainnya yang berkaitan dengan penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas berpengaruh negative terhadap Agresivitas Pajak sedangkan untuk variabel Leverage dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

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



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....                       | ii   |
| PERNYATAAN.....                                       | iii  |
| KATA PENGANTAR .....                                  | iv   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                 | vi   |
| ABSTRAK .....   | vii  |
| DAFTAR TABEL.....                                     | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                   | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                  | xiv  |
| BAB I.....  | 1    |
| PENDAHULUAN .....                                     | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                    | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                              | 7    |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....              | 8    |
| 1. Tujuan Penelitian.....                             | 8    |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                        | 8    |
| BAB II.....   | 10   |
| KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, & HIPOTESIS ..... | 10   |
| A. Kajian Pustaka.....                                | 10   |



|   |    |
|---|----|
| 1. Teori Keagenan .....   | 10 |
| 2. Agresivitas Pajak .....  | 11 |
| 3. Profitabilitas .....   | 15 |
| 4. Leverage .....   | 18 |
| 5. <i>Capital Intensity</i> .....                                   | 20 |
| 6. Penelitian Terdahulu.....  | 21 |
| B. Rerangka Berfikir.....   | 26 |
| C. Hipotesis.....   | 32 |
| BAB III .....   | 33 |
| DESAIN & METODE PENELITIAN .....                                    | 33 |
| A. Jenis Penelitian.....  | 33 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel ..... | 33 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....                             | 37 |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                                     | 40 |
| E. Metode Analisis Data.....  | 40 |
| 1. Penelitian Deskriptif atau Statistik Deskriptif.....             | 40 |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....  | 41 |
| 3. Uji Kelayakan Model .....  | 43 |
| 4. Uji Hipotesis .....  | 45 |
| 5. Uji Regresi Linear Berganda.....                                 | 46 |

|   |    |
|---|----|
| BAB IV .....                                  | 47 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN.....                     | 47 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian.....            | 47 |
| 1. Statistik Deskriptif.....                  | 47 |
| B. Uji Asumsi Klasik.....                     | 50 |
| 1. Uji Normalitas .....                       | 50 |
| 2. Uji Multikolinearitas .....                | 52 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....              | 53 |
| 4. Uji Autokorelasi .....                     | 54 |
| C. Pengujian Kelayakan Model.....             | 56 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi R.....           | 56 |
| 2. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....          | 57 |
| D. Uji Hipotesis .....                        | 58 |
| 1. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji T)..... | 58 |
| E. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....  | 60 |
| F. Pembahasan Hasil Penelitian .....          | 61 |
| KESIMPULAN DAN SARAN.....                     | 65 |
| A. Kesimpulan .....                           | 65 |
| B. Saran.....                                 | 66 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                          | 67 |

|  |    |
|--|----|
| LAMPIRAN.....  | 71 |
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian..... | 71 |
| Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....                    | 72 |
| Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Dekriptif.....               | 75 |
| Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....                     | 76 |
| Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model.....                   | 79 |
| Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis.....                         | 80 |
| Lampiran 7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....           | 81 |



## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....              | 24 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....                   | 36 |
| Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....                   | 38 |
| Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan .....                    | 39 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....               | 47 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....                        | 51 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Pengobatan.....      | 52 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....                 | 53 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....                      | 55 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Gejala ..... | 56 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....    | 56 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F) .....          | 57 |
| Tabel 4.9 Hasil Koefisien Regresi Parsial (Uji T) .....     | 58 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....        | 60 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....           | 32 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... | 54 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian..... | 71 |
| Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....                    | 72 |
| Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Dekriptif.....               | 75 |
| Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....                     | 70 |
| Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model.....                   | 76 |
| Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis.....                         | 79 |
| Lampiran 7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....           | 80 |

