



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

OLEH

VERA PHARAMITHA

43219110217

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

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

OLEH

VERA PHARAMITHA

43219110217

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vera Pharamitha

NIM : 43219110217

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Tanggal Sidang : 13 Desember 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Elok Kurniawati, 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-12244649



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Vera Pharamitha

NIM : 43219110217

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 20 Desember 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 dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Desember 2024



Vera Pharamitha

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari suatu kendala, namun hal tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, serta tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Elok Kurniawati, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan kritik, saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi terselesaikannya skripsi ini. Sehubungan dengan ini, atas segala rahmat dan ketulusan hati penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

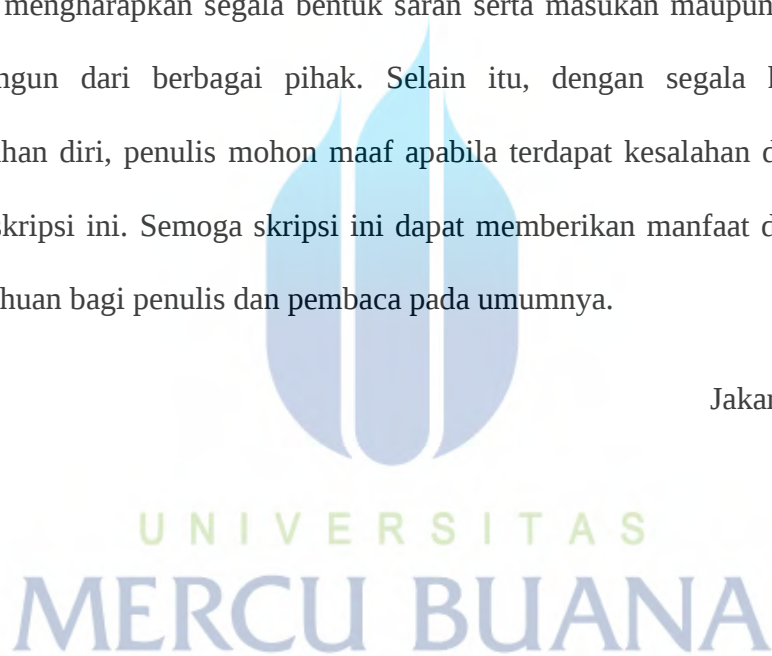
1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA 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 Swarmilah Hariani, S.E, M.Acc, selaku Dosen Penelaah Proposal Skripsi yang telah mengoreksi, mengonfirmasi, dan memberikan solusi untuk perbaikan proposal tanpa mengubah substansi topik penelitian.
5. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama masa perkuliahan dan sangat bermanfaat bagi penulis untuk kelancaran proses penelitian.
6. Orang Tua Penulis, Bapak M. Hardy dan Ibu Lia Halwan yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti-hentinya memberikan inspirasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Saudara Penulis, Ari Dharmawan, Mahayesha Agustina, Chantika Oktavia Ramadhani serta semua keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa.
8. Kepada Raffel, S.M yang telah memberikan semangat, doa serta motivasi kepada penulis.
9. Seluruh Teman-teman Seperjuangan Universitas Mercu Buana prodi S1 Akuntansi 2019 yang memberikan semangat, saling bertukar pikiran dan ilmu pengetahuan sebagai modal penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna serta tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 3 Juli 2023



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Vera Pharamitha

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. Populasi sasaran penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Metode analisis yang digunakan adalah pengujian statistik deskriptif dan analisis regresi data panel dengan pengolahan data menggunakan *software* SPSS (*Statistical Package for Social Sciences*) versi 29 dan *Microsoft excel*. Desain dalam penelitian ini menggunakan penelitian kausal serta teknik pemilihan sampelnya yaitu *purposive sampling*, sehingga diperoleh 40 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi periode 2019-2022, dan diperoleh 160 unit sampel dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, (2) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, (3) *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, (4) Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, (5) Ukuran perusahaan, *leverage*, *capital intensity*, profitabilitas secara simultan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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

ABSTRACT

This study aims to empirically prove the effect of Firm Size, Leverage, Capital Intensity and Profitability on Tax Aggressiveness. The target population of this study are Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The analytical method used is descriptive statistical testing and panel data regression analysis with data processing using SPSS (Statistical Package for Social Sciences) version 29 and Microsoft Excel software. The design in this study used causal research and the sample selection technique, namely purposive sampling, so that 40 manufacturing companies in the consumer goods industry sector were obtained for the 2019-2022 period, and 160 sample units were obtained in this study.

The results of this study indicate that (1) company size has no effect on tax aggressiveness, (2) leverage has no effect on tax aggressiveness, (3) capital intensity has no effect on tax aggressiveness, (4) profitability has a negative effect on tax aggressiveness, (5) Company size, leverage, capital intensity, profitability simultaneously have no effect on tax aggressiveness.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	 11

A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Agresivitas Pajak	12
3. Ukuran Perusahaan	14
4. <i>Leverage</i>	15
5. <i>Capital Intensity</i>	17
6. Profitabilitas.....	18
7. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	28
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	29
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	30
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	30
C. Hipotesis Penelitian	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	34
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	34
2. Operasionalisasi Variabel	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
1. Populasi Penelitian.....	40
2. Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	42

1. Metode Studi Pustaka	42
2. Metode Dokumentasi	42
E. Metode Analisis Data	43
1. Uji Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Uji Kelayakan Model	48
4. Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian	52
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	58
1. Hasil Uji Normalitas	58
2. Hasil Uji Multikolinearitas	60
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
4. Hasil Uji Autokorelasi	63
D. Hasil Uji Kelayakan Model	64
1. Hasil Uji Koefisien Determinansi (R^2)	64
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F-Test)	65
E. Hasil Uji Hipotesis	67
1. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t-Test)	67
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	70
F. Pembahasan	73
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	74

2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	74
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	75
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan.....	78
B. Saran	80
1. Saran Akademis	80
2. Saran Praktis	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	87



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.3 Uji <i>Durbin-Watson</i>	48
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Model Regresi.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Model Regresi.....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinansi (R^2)	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji <i>F-Test</i>).....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji <i>T-Tesr</i>)	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata Nilai ETR Tahun 2019-2022.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	87
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	92
Lampiran 4. Hasil Uji Kelayakan Model	98
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis	98

