



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *DEBT TO EQUITY*
RATIO (DER), DAN *RETURN ON ASSET (ROA)*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
terdaftar di BEI tahun 2018-2022)

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Oleh :

Erna Widyawati

43218120040

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

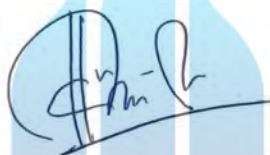
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erna Widyawati
NIM : 43218120040
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, DEBT TO EQUITY RATIO (DER), DAN RETURN ON ASSET (ROA) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rieke Pernamasari, 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-03254806



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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Debt To Equity Ratio (DER)* dan *Return On Asset (ROA)* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022.

Nama : Erna Widyawati

NIM : 43218120040

Program Studi : S1 Akuntansi

Taanggal : 28 Februari 2025

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Februari 2025



Erna Widyawati

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Debt To Equity Ratio (DER)* dan *Return On Asset (ROA)* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”.

Penulis dengan penuh kesadaran akan keterbatasan dan menyadari bahwa penelitian ini tidak akan dapat terwujud tanpa dukungan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini sangat bergantung pada bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti, terutama dari Ibu Rieke Pernamasari, SE.,M.Ak. selaku dosen pembimbing dalam penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa Puji Syukur dan ungkapan terima kasih kepada semua pihak yang turut membantu dalam penyusunan penelitian ini, khususnya 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Rieke Pernamasari, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Kedua Orang tua dan kakak tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan saya di perkuliahan sedari awal semester sampai akhir Dwiyanti, Fitria Suciati, Susilawati dan Wati Nuryanti yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan selama masa kuliah ini dan selama penyelesaian skripsi.
8. Teman-teman jurusan akuntansi 2019 kelas pagi Universitas Mercu Buana , terima kasih untuk semuanya
9. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, bantuan serta doanya.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala bentuk saran, masukan, bahkan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan meningkatkan wawasan, terutama bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Sebagai penutup, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 28 Februari 2025

Erna Widyawati



ABSTRACT

This study is to determine the effect Capital Intensity, Debt To Equity Ratio (DER) dan Return On Asset (ROA) on tax aggressiveness. The object of this research is is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2022. This study was conducted using a sample of 22 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Determination of the sample using the purposive sampling method and the criteria that have been determined by the researcher using a causal relationship design. Therefore, the data analysis used is statistical analysis and the form of a multiple linear regression test using SPSS 26 application. The results of this research are that Capital Intensity has no effect on tax aggressiveness, Debt To Equity Ratio (DER) has no effect on tax aggressiveness, Return On Assets (ROA) has a negative and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords : Capital Intensity, Debt To Equity Ratio (DER), Return On Asset (ROA), tax aggressiveness.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Capital Intensity*, *Debt To Equity Ratio* (DER) dan *Return On Asset* (ROA) terhadap Agresivitas Pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 22 perusahaan yang terpilih yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan kriteria yang telah ditentukan peneliti menggunakan desain hubungan kausal. Oleh karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dan bentuk uji regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 26. Hasil dari penelitian ini adalah *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Debt To Equity Ratio* (DER) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Return On Asset* (ROA) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Capital Intensity*, *Debt To Equity Ratio* (DER), *Return On Asset* (ROA), Agresivitas Pajak.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan penelitian.....	10
2. Kontribusi penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	13
2. Pengertian Pajak	15
3. Agresivitas Pajak.....	16
4. <i>Capital Intensity</i>	18
5. Debt To Equity Ratio (DER).....	19
6. <i>Return On Assets</i> (ROA)	21
7. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	34
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	34
2. Pengaruh Debt To Equity Ratio (DER) Terhadap Agresivitas Pajak.	35
3. Pengaruh <i>Return On Asset (ROA)</i> Terhadap Agresivitas Pajak.	35

C. Hipotesis	37
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Desain Penelitian	38
C. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	39
1. Variabel Dependent	39
2. Variabel Independent	40
3. Populasi dan Sampel	42
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis	46
1. Statistik deskriptif	46
2. Uji asumsi klasik	46
3. Uji hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	58
D. Hasil Uji Hipotesis	63
E. Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	74
A. Simpulan	74
B. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 Pengukuran Operasional Variabel	42
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	44
Tabel 3. 3 Tabel after Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Menggunakan Prosedur Rank Cases	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 Determinasi.....	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T (X1, X2 dan X3)	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Linear Berganda (X1, X2 dan X3)	67

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Penerimaan Pajak	2
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	81
Lampiran 2 Daftar Tabulasi	81
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	85
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Dengan Prosedur Rank Cases	85
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	86
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	86
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	86
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	87
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F	87
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T dan Hasil Uji Analisis Linear Berganda .	87

