



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**  
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**OLEH**  
**DILAH ANGGRAINI**  
**43221010118**

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

**2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TEHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

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

**OLEH**

**DILAH ANGGRAINI**

**43221010118**

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

**2025**

## SURAT PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Dilah Anggraini

N I M : 43221010118

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 7 Juli 2025

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, 7 Juli 2025



(Dilah Anggraini)

|                                                                                   |                                                      |  |            |  |  |                                                                                     |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|------------|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <b>BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS<br/>MERCU BUANA</b> |  |            |  |  |  |  |
| No.Dokumen                                                                        | 1-1-3.4.11.00                                        |  | Distribusi |  |  |                                                                                     |  |
| Tgl. Efektif                                                                      | 25 September 2024                                    |  |            |  |  |                                                                                     |  |

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : DILAH ANGGRAINI  
**NIM** : 43221010118  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 20%  
 Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **20%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
 MERCU BUANA

Jakarta, 01 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/01/0000000281/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dilah Anggraini  
NIM : 43221010118  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul : PENGARUH PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)  
Tanggal Sidang : 16 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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-06255110



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

## ABSTRAK

Penelitian diselenggarakan dengan tujuan menguji, menganalisis, dan memahami pengaruhnya profitabilitas dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak, melalui ukuran perusahaan yang berperan menjadi variabel moderasi. Populasi yang dipilih berupa perusahaan manufaktur dari berbagai sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode 2019-2022. Penelitian ini menggunakan model penelitian kausal, kemudian untuk sampel ditetapkan dengan *purposive sampling* dan menghasilkan 20 perusahaan terpilih yang diamati selama empat tahun, sehingga menghasilkan total 80 sampel data. Penelitian ini tergolong sebagai jenis kuantitatif dan mempergunakan data sekunder. Laporan keuangan bersumber dari situs resmi BEI. Data yang didapatkan dianalisis mempergunakan model regresi linier berganda dan model regresi yang dimoderasi melalui dukungan SPSS versi 26.

Hasil yang didapat memperlihatkan Profitabilitas memberikan pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, *Capital Intensity* memberikan pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh diantara profitabilitas dengan agresivitas pajak, kemudian Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh diantara *Capital Intensity* dengan agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran perusahaan, Agresivitas pajak.



## ABSTRACT

*This study aims to test, analyze, and determine the effect of profitability and capital intensity on tax aggressiveness, with firm size as a moderating variable. The population of this study are manufacturing companies from various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2019 to 2022. This study uses a causal research model. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 20 selected companies observed for four years, and a total of 80 data samples. This type of research is quantitative research using secondary data. Financial reports are sourced from the official IDX website. Data analysis was carried out using multiple linear regression models and moderated regression models with the help of SPSS version 26.*

*The results of this study indicate that Profitability has a negative effect on tax aggressiveness, Capital Intensity has a positive effect on tax aggressiveness. Firm size cannot moderate the effect of profitability on tax aggressiveness, and firm size cannot moderate the effect of Capital Intensity on tax aggressiveness.*

**Keywords:** Profitability, Capital Intensity, Firm Size, Tax Aggressiveness



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, puji syukur kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan karunia dan hidayah-Nya. Shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan baginda Nabi Muhammad SAW. Syukur Alhamdulillah atas izin Allah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pembuatan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah memberikan doa, restu, bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti bagi penulis. Khususnya kepada Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, nasihat, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini:

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. Bapak/Ibu dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Kedua orang tua penulis, khususnya Bapak Rusyadi dan Ibu Diana yang tercinta dan tersayang, selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan baik moral maupun material sehingga penulis termotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini agar dapat mencapai harapan dan impian.
6. Keluarga penulis, khususnya Dina Cintia, Dirandra Icarus Sanskara, Dimas, dan Olin yang selalu memberi dukungan dan menghibur penulis.
7. Sahabat tercinta penulis yang selalu menghibur, memberikan doa, semangat, dukungan, motivasi, bantuan dan mendampingi penulis sebagai tempat keluh kesah, Muzalifah.
8. Teman-teman seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu memberikan doa, dukungan, nasihat untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi ini, Maitsaa, Salma, Gianty, Bunga, Mardiana, Fira, Devita, dan Zakia.
9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2021 atas bantuan, dukungan, motivasi, dan kenang-kenangan selama kurang lebih 4 tahun yang telah berproses bersama-sama menuntut ilmu dari semester 1 sampai hari kelulusan.
10. Seseorang yang selalu ditunggu penulis, menjadi salah satu motivasi penulis menyelesaikan skripsi. Meskipun belum mengetahui keberadaanya, penulis yakin bahwa seseorang yang ditakdirkan akan datang bagaimanapun caranya.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya selama penulis mengerjakan skripsi ini.
12. Dilah Anggraini, untuk diri sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena sudah bertahan dan menyelesaikan apa yang sudah dimulai. Terima kasih karena tidak menyerah dalam proses sampai ke titik ini. Hidup bukan untuk saling mendahului. Untukmu, cintai diri sendiri hari ini.

Penulis menyadari bahwasanya selama proses pembuatan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, akibat keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kemajuan penulis selanjutnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan serta wawasan khususnya bagi semua pihak yang memerlukan.



Jakarta, 10 Juli 2025

(Dilah Anggraini)

## DAFTAR ISI

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN JUDUL .....                                            | i         |
| SURAT PERNYATAAN.....                                          | ii        |
| SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN .....                      | iii       |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....                                | iv        |
| ABSTRAK .....                                                  | v         |
| ABSTRACT .....                                                 | vi        |
| KATA PENGANTAR.....                                            | vii       |
| DAFTAR ISI.....                                                | x         |
| DAFTAR TABEL .....                                             | xiii      |
| DAFTAR GAMBAR .....                                            | xiv       |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                          | xv        |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                 | <b>1</b>  |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                             | 1         |
| B. Rumusan Masalah .....                                       | 8         |
| C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....                       | 8         |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b>          |           |
| <b>    HIPOTESIS.....</b>                                      | <b>11</b> |
| A. Kajian Pustaka.....                                         | 11        |
| 1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....                        | 11        |
| 2. Agresivitas Pajak.....                                      | 12        |
| 3. Profitabilitas .....                                        | 15        |
| 4. <i>Capital Intensity</i> .....                              | 19        |
| 5. Ukuran Perusahaan.....                                      | 20        |
| 6. Penelitian Terdahulu .....                                  | 22        |
| B. Rerangka Pemikiran .....                                    | 33        |
| C. Hipotesis Penelitian.....                                   | 42        |
| <b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>              | <b>43</b> |
| A. Jenis Penelitian.....                                       | 43        |
| B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel ..... | 43        |

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Variabel Dependen (Y) .....                                 | 44        |
| 2. Variabel Independen (X) .....                               | 44        |
| 3. Variabel Moderasi (Z) .....                                 | 47        |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....                        | 48        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                               | 50        |
| E. Metode Analisis Data .....                                  | 51        |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif.....                          | 52        |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....                                     | 52        |
| a. Uji Normalitas.....                                         | 52        |
| b. Uji Multikolonearitas.....                                  | 53        |
| c. Uji Heteroskedastisitas.....                                | 53        |
| d. Uji Autokorelasi.....                                       | 54        |
| 3. Uji Hipotesis.....                                          | 55        |
| a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                    | 55        |
| b. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....            | 56        |
| c. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....  | 56        |
| d. Analisis Regresi Linear Berganda .....                      | 57        |
| e. Analisis Regresi Moderasi.....                              | 58        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                       | <b>59</b> |
| A. Deskripsi Objek Penelitian.....                             | 59        |
| B. Uji Statistik Deskriptif .....                              | 59        |
| C. Uji Asumsi Klasik .....                                     | 63        |
| 1. Uji Normalitas .....                                        | 63        |
| 2. Uji Multikolinearitas .....                                 | 65        |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....                               | 66        |
| 4. Uji Autokorelasi .....                                      | 67        |
| D. Uji Hipotesis.....                                          | 67        |
| 1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                   | 67        |
| 2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....              | 68        |
| 3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T) ..... | 69        |
| 4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....                   | 71        |

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| 5. Uji Moderated Regression Analysis ..... | 72        |
| E. Pembahasan Hasil Penelitian .....       | 74        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>       | <b>82</b> |
| A. Simpulan.....                           | 82        |
| B. Saran.....                              | 83        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                 | <b>85</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                       | <b>92</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya .....                               | 28 |
| Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....                   | 48 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel .....                                  | 49 |
| Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Yang Diteliti .....                     | 49 |
| Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....                         | 55 |
| Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                              | 59 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....                                        | 60 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Transform Menjadi LN..... | 64 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                 | 65 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Park) .....                   | 66 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi (Durin-Watson).....                       | 67 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Dterminasi (R <sup>2</sup> ) .....           | 67 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....                     | 69 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)..... | 70 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....                       | 70 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi.....                                 | 72 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Manufaktur ..... | 3  |
| Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....                           | 41 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan penelitian .....                                                          | 92 |
| Lampiran 2 Data Tabulasi Seluruh Variabel.....                                                                | 92 |
| Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                                                               | 95 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas .....                                                                         | 95 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi (Double-Log).....                                        | 96 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                                                  | 96 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                                                 | 97 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....                                                                       | 97 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                                    | 97 |
| Lampiran 10 Hasil Uji F .....                                                                                 | 97 |
| Lampiran 11 Hasil Uji T .....                                                                                 | 98 |
| Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....                                                       | 98 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....                                                      | 98 |
| Lampiran 14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Antara Agresivitas Pajak<br>dengan Ukuran Perusahaan ..... | 99 |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA