



**Pengaruh *Leverage* Dan *Capital Intensity* Terhadap
Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel
Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ZENA AMELDA PUTRI

43221110030

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025



**Pengaruh *Leverage* Dan *Capital Intensity* Terhadap
Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel
Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ZENA AMELDA PUTRI

43221110030

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)

Nama : Zena Amelda Putri

NIM : 43221110030

Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 11 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, 11 Juli 2025



(Zena Amelda Putri)

PENGECEKAN PLAGIASI

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : ZENA AMELDA PUTRI
NIM : 43221110030
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** 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.

Jakarta, 25 June 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

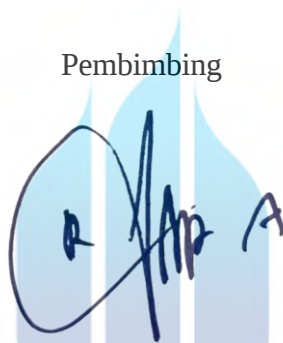
2025/Juni/25/0000000140/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Zena Amelda Putri
NIM : 43221110030
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 11 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Retno Puji Astuti, 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-07255198



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

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of leverage and capital intensity on tax aggressiveness, with profitability as a moderating variable. The data used is the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020-2023. From a total population of 165 companies, the research sample was obtained through purposive sampling method, resulting in 65 companies as research samples. The analysis technique used is multiple linear regression with the help of SPSS version 25. The results showed that capital intensity has a significant effect on tax aggressiveness, while leverage has no significant effect. In addition, profitability is not able to moderate the influence of leverage and capital intensity on tax aggressiveness.

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



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak, dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Data yang digunakan merupakan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Dari total populasi sebanyak 165 perusahaan, sampel penelitian diperoleh melalui metode *purposive sampling*, menghasilkan 65 perusahaan sebagai sampel penelitian. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* tidak memiliki pengaruh. Selain itu, profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

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



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan yang besar dan berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Retno Puji Astuti, SE. M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasihat serta dukungan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat dan anugerah-Nya serta ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini 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 Setiyawati, AK. M.SI. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuan yang berguna.
5. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, semangat, doa serta dukungan moral dan material kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
7. Dan terakhir terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha dan berjuang sejauh ini. Mampu mengontrol diri dari berbagai tekanan, tidak menyerah dalam proses penyusunan skripsi ini serta mampu bertanggung jawab untuk menyelesaikan skripsi dengan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang membanggakan bagi penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Tangerang, 30 Juni 2025

Zena Amelda Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	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
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan	10
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. Leverage	13
4. Capital Intensity	15

5. Profitabilitas	17
6. Penelitian Terdahulu	18
B. Rerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
3. Pengaruh Profitabilitas Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	31
4. Pengaruh Profitabilitas Memoderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	32
C. Hipotesis.....	34
BAB III	36
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	36
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen	38
3. Variabel Moderasi.....	39
4. Operasionalisasi Variabel.....	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
1. Populasi Penelitian	41
2. Sampel Penelitian.....	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data	46
1. Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	47
3. Uji Hipotesis	50
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Objek Penelitian.....	53

1. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
2. Analisis Statistik Deskriptif	53
B. Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Normalitas.....	56
2. Uji Multikolonieritas.....	57
3. Uji Heteroskedastisitas.....	57
4. Uji Autokolerasi	58
C. Uji Hipotesis	59
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
2. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	60
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	60
4. Analisis Regresi Berganda	62
5. Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	63
D. Pembahasan Hasil Penelitian	64
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	64
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak yang Dimoderasi oleh Profitabilitas.....	67
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak yang dimoderasi oleh Profitabilitas.....	68
BAB V.....	70
KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
A. Kesimpulan	70
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio CETR Perusahaan Manufaktur 2020-2023.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 3.2 Pemetaan Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2) Moderasi	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F	60
Tabel 4.10 Hasil Uji F Moderasi.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji T.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji T Moderasi	61
Tabel 4.13 Analisis Regresi Berganda	62
Tabel 4.14 Moderate Regression Analysis.....	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian.....	34
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sample Yang Memenuhi Kriteria	83
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Data Penelitian.....	85
Lampiran 3 Hasil Uji Menggunakan SPSS Versi 25	93

