



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *RETURN ON ASSET*, DAN *OPERATING CASH FLOW* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI

Periode Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

Oleh:

YATINI

43221120071

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

2025



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *RETURN ON ASSET*, DAN *OPERATING CASH FLOW* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI
Periode Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Oleh:

YATINI

43221120071

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

2025

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yatini

NIM : 43221120071

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Return On Asset*, *Operating Cash Flow* Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar Di BEI Periode Tahun 2019-2023)

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.

MERCU BUANA

Jakarta, 30 Juli 2025



Yatini

Nim: 432211 20071

	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 : YATINI
NIM : 43221120071
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, RETURN ON ASSET, DAN OPERATING CASH FLOW TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 19%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **19%** 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, 12 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Agustus/12/0000000347/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yatini
NIM : 43221120071
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Return On Asset, Dan Operating Cash Flow Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Giawan Nur Fitria, 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-09255665



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan khadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya, penulis diberikan akal, pikiran dan kesabaran dalam menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Return On Asset*, Dan *Operating Cash Flow* Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2023)”**. Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan skripsi ini tidak akan terlaksana tanpa bantuan, kerjasama, dorongan dan perhatian dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak selaku Pembimbing Proposal Skripsi yang senantiasa memberikan bantuan, bimbingan dan motivasi serta pengarahan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Proposal Skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta (Alm. bapak) dan ibu, serta kakak-kakak (yatmi, yatun), adik (suwarno) yang telah memberikan doa, kasih sayang, semangat dan dukungan kepada penulis.
7. Kepada sahabat sekaligus rekan kerja Mutiara Geofanny, yang sudah banyak membantu memberikan saran, dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
9. Teman-teman terdekat penulis yang tidak bisa penulis sebutkan yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Dengan segala keterbatasan penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, dan semoga skripsi ini berguna bagi para pembaca sebagai bahan acuan dalam penulisan dimasa yang akan datang.

Jakarta, 30 Juli 2025

Yatini

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Capital Intensity, Return On Assets (ROA), and Operating Cash Flow (OCF) on corporate income tax in companies of the LQ45 index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. The research method used is descriptive quantitative approach. The data analysis technique used is multiple linear regression with SPSS 25. The results of the study indicate that Capital Intensity does not have a significant effect on corporate income tax, indicating that the proportion of fixed assets does not always have a direct impact on reducing the company's tax burden. On the contrary, ROA and OCF have a significant positive effect on corporate income tax burden, indicating that the higher company's profitability and operational cash flow, the greater the tax burden borne. This finding is in line with agency theory which explains that company management with good financial performance tends to be more capable and compliant in paying taxes. This study is expected to contribute to company management, tax authorities, and further researchers in understanding the factors that influence corporate income tax burden.

Keyword: Capital Intensity, Return On Asset, Operating Cash Flow, Income tax burden, LQ45 Companies.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Capital Intensity*, *Return On Asset* (ROA), dan *Operating Cash Flow* (OCF) terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif deskriptif. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan, hal ini mengindikasikan bahwa proporsi aset tetap tidak selalu berdampak langsung terhadap penurunan beban pajak perusahaan. Sebaliknya, ROA dan OCF berpengaruh positif signifikan terhadap pajak penghasilan badan, mengindikasikan bahwa semakin tinggi profitabilitas dan arus kas operasional perusahaan, maka semakin besar beban pajak yang ditanggung. Temuan ini sejalan dengan teori keagenan yang menjelaskan bahwa manajemen perusahaan dengan kinerja keuangan yang baik cenderung lebih mampu dan patuh dalam membayar pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi manajemen perusahaan, *fiscus*, dan peneliti selanjutnya dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi beban pajak penghasilan badan.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Return On Asset*, *Operating Cash Flow*, Pajak

Penghasilan Badan, Perusahaan LQ45

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY).....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Pajak Penghasilan Badan	14
3. <i>Capital Intensity</i>	20
4. <i>Return On Asset</i>	21
5. <i>Operating Cash Flow</i>	22
6. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran.....	27
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	28

2. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan	29
3. Pengaruh <i>Operating Cash Flow</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan	30
C. Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	32
1. Variabel Dependen	33
2. Variabel Independen	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
1. Populasi Penelitian	36
2. Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data	38
1. Dokumentasi	39
2. Jenis Data	39
E. Metode Analisis Data	39
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Uji Kesesuaian Model	43
4. Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Deskripsi Objek Penelitian	47
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
1. Hasil Uji Normalitas	51
2. Hasil Uji Multikolineritas	52
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
4. Hasil Uji Autokorelasi	55
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	56
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan F (Uji F)	57
E. Hasil Uji Hipotesis	59

1. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	59
2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
F. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan	63
2. Pengaruh <i>Retun On Asset</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	64
3. Pengaruh <i>Operating Cash Flow</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
A. Simpulan	68
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	75



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019-2023 (Dalam Miliar Rupiah)	2
Tabel 1. 2 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2019-2023	3
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 3. 3 Data Sampel Penelitian	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolineritas	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan F (Uji F)	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	31
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan.	75
Lampiran 2. Tabulasi Data Hasil Perhitungan Variabel.	76
Lampiran 3. Hasil Output SPSS 25.....	81

