

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN
LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

**Oleh :
Rofiqoh Nurfajriah Modjo
201910315096**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN
LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

**Oleh :
Rofiqoh Nurfajriah Modjo
201910315096**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Rofiqoh Nurfajriah Modjo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315096

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023



Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS.,
CA., CPMA
NIDN. 0303077205

Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E.,
M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Rofiqoh Nurfajriah Modjo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315096

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS., CFRA., ACPA., CHRM., PJA., Ak
NIDK. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021” ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Rofiqoh Nurfajriah Modjo

201910315096

ABSTRAK

Rofiqoh Nurfajriah Modjo 201910315096. Pengaruh *Capital Intensity* Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak serta untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dalam memoderasi *capital intensity* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor energi pada periode 2018-2021. Populasi dalam penelitian ini terdapat 80 perusahaan. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan menghasilkan sebanyak 25 sampel perusahaan selama 4 tahun pengamatan sehingga total sampel yang digunakan adalah 100 data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi dengan regresi linear berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA), serta uji hipotesis. Pengolahan data penelitian ini menggunakan IBM *Statistics SPSS 25*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, profitabilitas mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak, profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: *capital intensity*, likuiditas, agresivitas pajak, profitabilitas.

ABSTRACT

Rofiqoh Nurfajriah Modjo 201910315096. *The Influence of Capital Intensity and Liquidity on Tax Aggressiveness With Profitability as a Moderating Variable in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period.*

This study aims to test and analyze the effect of capital intensity and liquidity on tax aggressiveness and to test and analyze the effect of profitability in moderating capital intensity and liquidity on tax aggressiveness. The research method used is a quantitative method, with the type and source of data, namely secondary data obtained from the annual financial reports of energy sector companies in the 2018-2021 period. The population in this study are 80 companies. The sample selection in this study used a purposive sampling method by producing a total of 25 company samples during 4 years of observation so that the total sample used was 100 processed data that met the criteria. The analytical method used is descriptive statistical test, classical assumption test, regression test with multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA), as well as hypothesis testing. Processing of research data using IBM Statistics SPSS 25. The results of this study indicate that capital intensity has an effect on tax aggressiveness, liquidity has no effect on tax aggressiveness, profitability is able to moderate the effect of capital intensity on tax aggressiveness, profitability is not able to moderate the effect of liquidity on tax aggressiveness.

Keyword: *capital intensity, liquidity, tax aggressiveness, profitability.*

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh *Capital Intensity* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021 “. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi dan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku dosen pembimbing I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

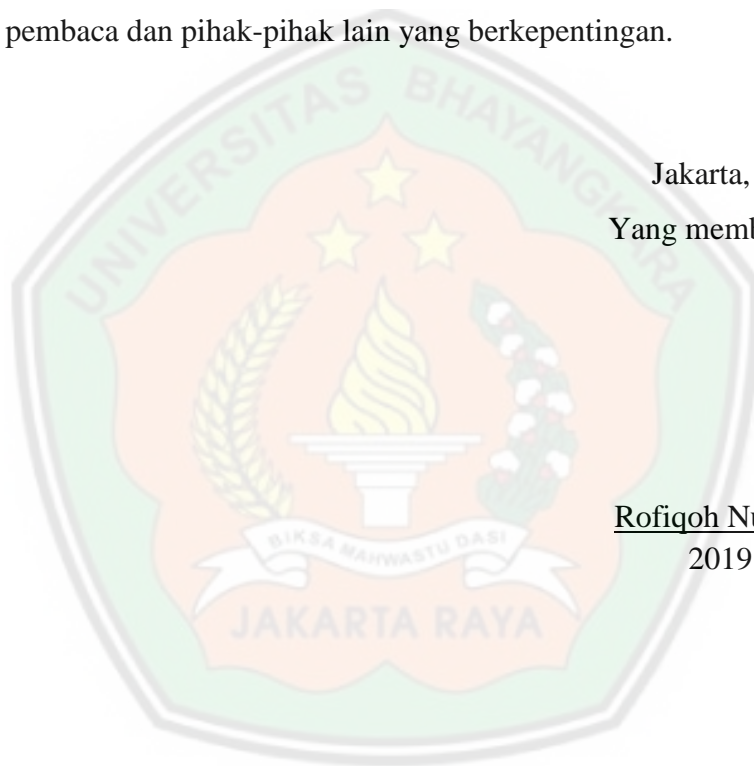
5. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSSAS., CFRA., ACPA., CHRM., PIA., Ak. selaku Ketua Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahan agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.
7. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si selaku Sekretaris Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahan agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.
8. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
9. Muhammad Ishaq Modjo dan Ibu Saringah, selaku orang tua penulis yang telah memberikan doa, dukungan, serta semangat kepada penulis.
10. Atiqoh Nurfauziah Modjo selaku kaka tercinta penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis..
11. Narendra Shuan Umair selaku ponakan tercinta penulis yang selalu membuat mood membaik.
12. Sahabat penulis ade, astri, islamitha, khori, maretha, rasya, siwi, dan triyani yang selalu ada dalam suka maupun duka. Serta teman-teman angkatan 2019 akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
13. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having*

no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for just being me at all time.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Rofiqoh Nurfajriah Modjo
201910315096

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis:	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	12
2.1 Telaah Teoritis.....	12
2.1.1 Teori Stewardship.....	12
2.1.2 Perpajakan	13
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	14
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	16
2.1.5 Likuiditas	17
2.1.6 Profitabilitas	18
2.2 Telaah Empiris	19

2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Konseptual	27
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap agresivitas pajak	28
2.4.2 Pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak	29
2.4.3 Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi <i>capital intensity</i> terhadap agresivitas pajak	30
2.4.4 Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi likuiditas terhadap agresivitas pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1 Populasi.....	32
3.2.2 Sampel.....	33
3.3 Jenis dan Sumber data	34
3.3.1 Jenis Data	34
3.3.2 Sumber Data.....	35
3.4 Definisi Operasional Variabel dan skala Pengukuran.....	35
3.4.1 Variabel Bebas (Independen)	35
3.4.2 Variabel Terikat (Dependen)	36
3.4.3 Variabel Moderasi	36
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.5.4 Regresi <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	42
3.6 Uji Hipotesis.....	43
3.6.1 Uji Statistik T	43
3.6.2 Koefisien Determinasi.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Energi	45

4.2	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.3	Hasil Analisis Data	46
4.3.1	Statistik Deskriptif	46
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	48
4.3.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	54
4.3.4	Uji Regresi <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	56
4.3.5	Uji Hipotesis	58
4.3.6	Pembahasan Hasil Penelitian	62
4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.5	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	64
4.6	Pengaruh Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	65
4.7	Pengaruh Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	66
BAB V	PENUTUP	68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan Penelitian	69
5.3	Saran Penelitian	69
REFERENSI		70
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 3.2 Operasional Variabel	37
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.4 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah Screening Data Outlier	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4.10 Hasil Moderated Regression Analysis.....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t Moderated Regression Analysis	60
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA	61
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Hipotesis	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir..... 28



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2021 yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 5 Uji Referensi
- Lampiran 6 Uji Plagiarisme
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup