

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 – 2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Hilda Resti Khoirunnissa

202010315037



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

2024

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 – 2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Hilda Resti Khoirunnissa

202010315037



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Hilda Resti Khoirunnissa

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315037

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Jakarta, 06 Februari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN: 0301096701



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Hilda Resti Khoirunnissa

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315037

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Jakarta, 06 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., M.Com (Acctg)
NIDN. 0312115701

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul ” Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018–2022)” ini adalah benar hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penelitian karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah 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, 06 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



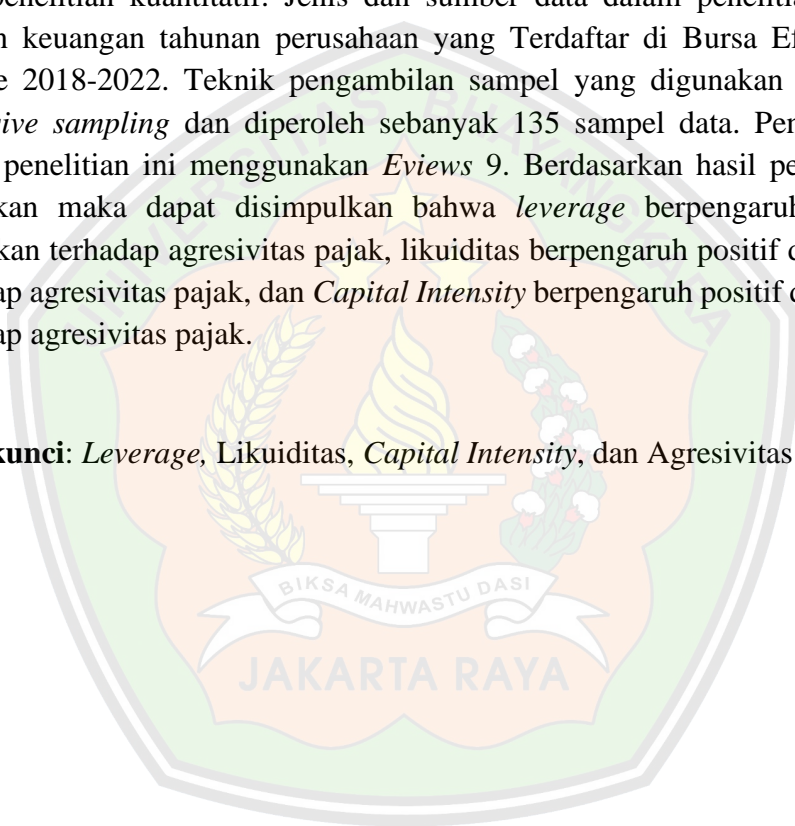
Hilda Resti Khoirunnissa
202010315037

ABSTRAK

Hilda Resti Khoirunnissa. 202010315037. Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018–2022).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian ini adalah laporan keuangan tahunan perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 135 sampel data. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *Eviews 9*. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, dan *Capital Intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity*, dan Agresivitas Pajak



ABSTRACT

Hilda Resti Khoirunnissa. 202010315037. *The Effect of Leverage, Liquidity, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018–2022).*

This study aims to examine the effect of leverage, liquidity and Capital Intensity on tax aggressiveness. This research method uses a quantitative type of research. The type and source of data in this research are the annual financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used was the purposive sampling method and 135 data samples were obtained. Data processing in this research uses Eviews 9. Based on the results of the research conducted, it can be concluded that leverage has a positive and significant effect on tax aggressiveness, liquidity has a positive and significant effect on tax aggressiveness, and Capital Intensity has a positive and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Leverage, Liquidity, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018–2022)” dengan tepat waktu. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penelitian serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing I yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Dr. Uswatun Khasanah, S.E, M.M., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing II yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
6. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak sebagai Dosen PA kelas A1 angkatan 2020 yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Segenap Dosen Pengajar dan Staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Hariyanta dan Ibu Sri Hastuti yang selalu memberi dukungan, semangat dan motivasi serta doa dan restu untuk menyelesaikan skripsi.
9. Kakak dan Adik saya yaitu Aditya dan Kayla yang memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Teman seperjuangan Meisya, Elsa, Silvia, Imaniar, Audi dan Ade yang telah banyak membantu serta memberikan motivasi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman seperjuangan kelas A1 angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.
12. Teman seperbimbingan yang telah membantu dan saling support satu sama lain selama proses penyusunan skripsi ini.
13. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi peneliti sendiri.

Jakarta, 06 Februari 2024



Hilda Resti Khoirunnissa

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Secara Teoritis	13
1.4.2 Secara Praktis	13
1.5 Sistematika Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Telaah Teoritis	16
2.1.1 Teori Keagenan	16
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	21
2.2 Agresivitas Pajak	27
2.3 <i>Leverage</i>	32
2.3.1 Pengertian <i>Leverage</i>	32
2.3.2 Jenis – Jenis <i>Leverage</i>	37
2.4 Likuiditas	38
2.4.1 Pengertian Likuiditas	38
2.4.2 Tujuan dan Manfaat Likuiditas	42

2.5	<i>Capital Intensity</i>	44
2.5.1	Pengertian <i>Capital Intensity</i>	44
2.5.2	Tujuan dan Manfaat <i>Capital Intensity</i>	48
2.6	Telaah Empiris	49
2.6.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	49
2.6.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	58
2.6.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
2.7	Peneliti Terdahulu.....	74
2.8	Kerangka Konseptual.....	82
2.9	Pengembangan Hipotesis	82
BAB III METODE PENELITIAN		90
3.1	Desain Penelitian	90
3.2	Populasi dan Sampel.....	91
3.2.1	Populasi	91
3.2.2	Sampel	91
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	92
3.3.1	Jenis Data	92
3.3.2	Sumber Data	93
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	93
3.4.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	93
3.4.2	Variabel Independen (<i>Independent Variable</i>).....	94
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	96
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	96
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel.....	97
3.5.3	Estimasi Model.....	97
3.5.4	Penentuan Model Regresi Panel	98
3.5.5	Uji Asumsi Klasik	100
3.5.6	Analisis Regresi Linear Berganda	102
3.5.7	Uji Hipotesis.....	102
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		104
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	104
4.1.1	Gambaran Perusahaan	104

4.1.2	Visi	105
4.1.3	Misi.....	106
4.2	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	106
4.3	Hasil Analisis Data	108
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	108
4.3.2	Estimasi Regresi Data Panel.....	111
4.3.3	Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	115
4.3.4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	118
4.3.5	Hasil Persamaan Regresi Data Panel.....	120
4.3.6	Hasil Uji Hipotesis	122
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	125
4.4.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	126
4.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	129
4.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	131
BAB V PENUTUP.....		135
5.1	Kesimpulan	135
5.2	Keterbatasan.....	136
5.3	Saran	136
REFERENSI.....		138
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2018 - 2022	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	74
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	76
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak ...	79
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	92
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	106
Tabel 4. 2 Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel	107
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	108
Tabel 4. 4 Hasil Regresi CEM	112
Tabel 4. 5 Hasil Regresi FEM.....	113
Tabel 4. 6 Hasil Regresi REM	114
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow.....	116
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman	117
Tabel 4. 9 Hasil Uji Langrange Multiplier.....	118
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	119
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	120
Tabel 4. 12 Hasil Fixed Effect Model (FEM)	121
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	123
Tabel 4. 14 Hasil Uji Adjusted R-Square	125

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	82



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Olah Data <i>Eviews</i> 9
Lampiran 4	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 5	Uji Plagiasi
Lampiran 6	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup

