

**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS  
MODAL, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Dinda Monica Lidiya Sudrajat**

**202010315092**



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

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan  
*Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris  
Pada Perusahaan Sktor Energi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022).

Nama Mahasiswa : Dinda Monica Lidiya Sudrajat

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315092

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024




Jakarta, 1 Februari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

  
Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA  
NIDN. 0301056004

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022).

Nama Mahasiswa : Dinda Monica Lidiya Sudrajat

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315092

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203


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


Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Penulis 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, 1 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Dinda Monica Lidiya Sudrajat  
202010315092

## ABSTRAK

**Dinda Monica Lidiya Sudrajat. 202010315092.** Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, intensitas modal, dan *leverage* 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 2018-2022. Populasi dalam penelitian ini terdapat 83 perusahaan. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan menghasilkan sebanyak 21 sampel perusahaan selama 5 tahun pengamatan sehingga total sampel yang digunakan adalah 105 data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, serta uji hipotesis. Pengolahan data penelitian ini menggunakan IBM *Statistics* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, intensitas modal berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, serta profitabilitas, intensitas modal, dan *leverage* secara simultan atau secara bersama-sama berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** profitabilitas, intensitas modal, *leverage*, agresivitas pajak

## ***ABSTRACT***

**Dinda Monica Lidiya Sudrajat. 202010315092.** *The Effect of Profitability, Capital Intensity, and Leverage on Tax Aggressiveness in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period.*

*This study aims to test and analyze the effect of profitability, capital intensity, and leverage on tax aggressiveness. The research method used is the quantitative method, with the type and source of data, namely secondary data obtained from the annual financial statements of energy sector companies in the 2018-2022 period. The population in this study was 83 companies. The sample selection in this study used the purposive sampling method by producing as many as 21 company samples for 5 years of observation so that the total until the sample used was 105 processed data that had met the criteria. The analysis methods used are descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, and hypothesis tests. The data processing of this study used IBM Statistics SPSS 25. The results showed that profitability has no effect on tax aggressiveness, capital intensity has a negative effect on tax aggressiveness, leverage does not affect tax aggressiveness, and profitability, capital intensity, and leverage simultaneously or together affect tax aggressiveness.*

**Keywords:** *profitability, capital intensity, leverage, tax aggressiveness*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis 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. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Kedua Orang tua penulis Bapak Yudi Aang Sudrajat dan Ibu Iis Lidyawati. Orang tua yang hebat yang selalu menjadi penyemangat penulis sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia, yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi. Terimakasih untuk selalu berjuang untuk kehidupan penulis, berkat doa dan dukungan Ayah dan Ibu, penulis bisa berada di titik ini. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi, Ayah dan Ibu harus selalu ada di setiap perjalanan

dan pencapaian hidup penulis. *I love you more, more, and more.*

8. Cinta kasih ketiga saudara penulis Aldo, Putri, dan Khanza. Terima kasih atas segala do'a dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan kelas A2 Akuntansi, khususnya Hani Musdalifah, Rina Harleyna Sari, Sania, Fadhilah Naufal Satriyo terimakasih telah memberikan dukungan serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Terakhir untuk Dinda Monica Lidiya Sudrajat, *last but not least*, ya! Dari saya sendiri, apresiasi sebesar-besarnya karna telah bertanggungjawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena telah berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap proses yang bisa dibilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 1 Februari 2024



Dinda Monica Lidiya Sudrajat



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	16
2.1.3 Pajak .....	17
2.1.4 Fungsi Pajak .....	21
2.1.5 Asas Pemungutan Pajak.....	22
2.1.6 Agresivitas Pajak .....	23
2.1.7 Faktor-Faktor Tindakan Agresivitas Pajak .....	25

2.1.8 Pengukuran Agresivitas Pajak .....	25
2.2 Profitabilitas.....	27
2.2.1 Pengukuran Profitabilitas.....	28
2.3 Intensitas Modal.....	28
2.3.1 Pengukuran Intensitas Modal .....	29
2.4 <i>Leverage</i> .....	30
2.4.1 Pengukuran <i>Leverage</i> .....	31
2.5 Penelitian Terdahulu.....	32
2.6 Kerangka Konseptual.....	35
2.7 Hipotesis .....	36
2.7.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	37
2.7.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.....	38
2.7.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	39
2.7.4 Pengaruh secara simultan Profitabilitas, Intensitas Modal, dan <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1 Desain Penelitian.....	42
3.2 Metode Pengambilan Sampel .....	42
3.2.1 Populasi .....	42
3.2.2 Sampel .....	42
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.3.1 Jenis Data.....	44
3.3.2 Sumber Data .....	44
3.4 Operasional Variabel .....	45
3.4.1 Variabel Independen (X).....	45
3.4.2 Variabel Dependen (Y) .....	45
3.5 Metode Analisis Data .....	46
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46

3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.3 Uji Normalitas .....	47
3.5.4 Uji Multikolineritas .....	47
3.5.5 Uji Autokorelasi.....	48
3.5.6 Uji Heterokedastisitas .....	48
3.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
3.7 Uji Hipotesis .....	50
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	50
3.7.2 Uji t.....	50
3.7.3 Uji F.....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Energi .....	53
4.2 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian.....	54
4.3.1 Profitabilitas.....	55
4.3.2 Intensitas Modal.....	56
4.3.3 <i>Leverage</i> .....	57
4.3.4 Agresivitas Pajak .....	58
4.4 Analisis Data.....	58
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
4.4.4 Uji Hipotesis .....	69
4.5 Pembahasan .....	73
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	73
4.5.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak .....	74
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	76

4.5.4 Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	77
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
5.1 Kesimpulan .....	78
5.2 Implikasi Manajerial .....	78
<b>REFERENSI.....</b>	<b>80</b>



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Pencapaian IKU “Penerimaan Pajak yang Optimal” DJP 2018-2022 ...	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
Tabel 3. 2 Operasional Variabel .....	45
Tabel 4. 1 Kriteria pengambilan Sampel.....	54
Tabel 4. 2 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Profitabilitas Tahun 2018-2022.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Intensitas Modal Tahun 2018-2022 .....	56
Tabel 4. 5 Hasil Leverage Tahun 2018-2022 .....	57
Tabel 4. 6 Hasil Agresivitas Pajak Tahun 2018-2022 .....	58
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 8 Uji Normalitas .....	62
Tabel 4. 9 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas Setelah Screening Data Outlier .....	63
Tabel 4. 11 Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi .....	66
Tabel 4. 13 Analisis Regresi Linier Berganda.....	68
Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4. 15 Uji signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	71
Tabel 4. 16 Uji Signifikansi Anova (Uji F) .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pikir.....	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram .....	64
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-Plot.....	64
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatterplot.....	67





## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI .....	81
Lampiran 2 Perusahaan Sampel Penelitian .....	84
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	86
Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS.....	99
Lampiran 5 Uji Referensi.....	105
Lampiran 6 Uji Plagiarism.....	121
Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi.....	124
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	131

