

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, DAN
LIKUIDITAS DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

SYAHDILLA AULIA RAHMAN

202110315064



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, DAN
LIKUIDITAS DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

SYAHDILLA AULIA RAHMAN

202110315064



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Likuiditas dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Syahdilla Aulia Rahman

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315064

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025



Jakarta, 31 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDK. 8838510016

Pembimbing II

Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Likuiditas dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Syahdilla Aulia Rahman

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315064

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

Jakarta, 14 Februari 2025

MENGESAHKAN,

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

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

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDK. 8838510016

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Likuiditas dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi terhadap Agresivitas Pajak “Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan 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.

Bekasi, 14 Februari 2025
Yang membuat pernyataan,



Syahdilla Aulia Rahman
202110315064

ABSTRAK

Syahdilla Aulia Rahman 202110315064. Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Likuiditas dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak, serta untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dalam memoderasi *capital intensity*, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode kuantitatif, dengan jenis dan sumber data berasal dari data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 79 perusahaan. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan menghasilkan 36 sampel perusahaan selama 5 tahun pengamatan sehingga dihasilkan sampel sebanyak 180 sampel yang memenuhi kriteria. Pengolahan data ini menggunakan IBM Statistics SPSS 25. Metode analisis data yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi dengan regresi linear berganda, dan Moderated Regression Analysis (MRA), serta uji hipotesis. Hasil penelitian yang diperoleh yaitu *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak, profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak, dan profitabilitas dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *capital intensity*, *leverage*, likuiditas, agresivitas pajak, profitabilitas

ABSTRACT

Syahdilla Aulia Rahman 202110315064. *The Effect of Capital Intensity, Leverage, and Liquidity with Profitability as a Moderating Variable on Tax Aggressiveness (Empirical Study on Basic and Chemical Industry Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023).*

This study aims to test and analyze the effect of capital intensity, leverage, and liquidity on tax aggressiveness, as well as to analyze the effect of profitability in moderating capital intensity, leverage, and liquidity on tax aggressiveness. The research method used is a quantitative method, with the type and source of data derived from secondary data obtained from the annual financial reports of basic and chemical industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. The population in this study consisted of 79 companies. The sample selection in this study used the purposive sampling method by producing 36 company samples during 5 years of observation so that a sample of 180 samples met the criteria. This data processing uses IBM Statistics SPSS 25. The data analysis methods used are descriptive statistical tests, classical assumption tests, regression tests with multiple linear regression, and Moderated Regression Analysis (MRA), and hypothesis tests. The results of the study obtained are that capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness, leverage has a significant positive effect on tax aggressiveness, liquidity has a significant positive effect on tax aggressiveness, profitability cannot moderate the effect of capital intensity on tax aggressiveness, profitability cannot moderate the effect of leverage on tax aggressiveness, and profitability can moderate the effect of liquidity on tax aggressiveness.

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

KATA PENGANTAR

Dengan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya, penulis berhasil menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “*Capital Intensity, Leverage*, dan Likuiditas dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)” yang disusun dengan baik serta tepat waktu tanpa adanya halangan yang berarti. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan S1 Program Sstudi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Drs Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D. D. D.Crim (HC) Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M., ketua program studi akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, Dosen Pembimbing I yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.

5. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA selaku dosen pembimbing akademik yang telah membantu saya selama perkuliahan.
7. Ibunda Euis Chodijah, yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi. Meskipun ibu saya tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, tetapi beliau mampu mendidik saya, memberikan motivasi, dan tanpa lelahnya beliau selalu mendengar keluh kesah saya. Terima kasih untuk semua dukungan dan doa yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu berada di titik ini. Dan untuk ayahanda Neman Sulaeman, yang juga selalu memberikan doa kepada penulis. Semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan dan rezeki kepada kedua orang tua saya.
8. Adik saya, Syahren Khairul Rahman yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis, semoga adikku selalu diberikan kesehatan.
9. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi yaitu Abil, Riska, Claresta, Tasya, dan Devy.
10. Kepada seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penyusunan laporan skripsi ini. Maka dari itu, penulis mengharapkan masukan dan saran dari para pembaca, sehingga dapat lebih menyempurnakan skripsi ini. Penulis

berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca. Semoga Allah SWT senantiasa melindungi dan memberikan nikmat sehat kepada kita semua, Aamiin.

Bekasi, 31 Januari 2025

Syahdilla Aulia Rahman

NPM 202110315064



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Batasan Penelitian.....	12
1.6 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Telaah Teoritis	14
2.1.1 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	16
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	17
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	19
2.1.5 <i>Leverage</i>	20
2.1.6 Likuiditas	21
2.1.7 Profitabilitas	22
2.2 Telaah Empiris	23
2.3 Kerangka Konseptual	28
2.4 Hipotesis	29
2.4.1 Hubungan antara <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.2 Hubungan antara <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	31

2.4.3 Hubungan antara Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	31
2.4.4 Hubungan <i>capital intensity</i> terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi.....	32
2.4.5 Hubungan <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi	33
2.4.6 Hubungan likuiditas terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian	36
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.2.1 Populasi Penelitian	37
3.2.2 Sampel	37
3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data	39
3.3.1 Sumber Data Penelitian.....	39
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	39
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	40
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	44
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	48
3.5.4 Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	48
3.5.5 Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia	52
4.2 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.3 Hasil Analisis Data.....	56
4.3.1 Statistik Deskriptif	56
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	58
4.3.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	63
4.3.4 Uji Regresi Moderated Regression Analysis (MRA)	65
4.3.5 Uji Hipotesis.....	68
4.3.6 Pembahasan Hasil Penelitian	73
4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	74
4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	75

4.6 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	76
4.7 Pengaruh Profitabilitas dalam Memoderasi <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	78
4.8 Pengaruh Profitabilitas dalam Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	79
4.9 Pengaruh Profitabilitas dalam Memoderasi Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	81
BAB V PENUTUP	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Keterbatasan Penelitian	84
5.3 Saran Penelitian	84
REFERENSI	86



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	54
Tabel 4.2 Deskriptive Statistics.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.8 Hasil Moderated Regression Analysis	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t MRA	70
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA	72
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis Secara Langsung	73
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Hipotesis Menggunakan Moderasi	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Ratio Penerimaan Pajak Tahun 2019-2024.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	29



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023
- Lampiran 2 Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023 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

