

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada

Program Studi Akuntansi



DIAN NOVIANTI

NIM : 2018.1.11.35.0052

INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN

JAKARTA

2022

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dian Novianti
NIM : 2018.1.11.35.0052
Prodi / Konsentras : Akuntansi / Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Jakarta, April 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Mulia Alim, S.E., M.Si
NIDN: 0401018102

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi


Yanti Budi Asih, S.E., MM
NIDN: 0317016901

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Dian Novianti
NIM : 2018.1.11.35.0052
Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi / Perpajakan

Telah diujikan pada tanggal 8 Maret 2022 di hadapan Tim Penguji Sidang Skripsi dan dinyatakan LULUS.

Pembimbing,

Yanti Budi Asih, S.E. MM
NIDN : 0317016901

Penguji,

Siti Maryama, S.E. MM
NIDN : 0323076003

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Mulia Alim S.E. M.Si
NIDN : 0401018102

Wakil Rektor Bidang Akademik

Sufia Budi, S.E. M.Si
NIDN : 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dian Novianti
NIM : 2018.1.11.35.0052
Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi / Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “ Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia” adalah karya saya berdasarkan arahan dari dosen pembimbing. Selain itu, sumber informasi yang dikutip dari penulis lain baik yang sudah diterbitkan maupun yang tidak diterbitkan telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari ditemukan unsur plagiarisme pada skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Jakarta, 3 Maret 2022



METERAI
TEMPEL
8004JX832425710

Dian Novianti

NIM : 2018.1.11.35.0052

HALAMAN PERSEMBAHAN

Waktu adalah hal yang paling penting dalam hidup dan orang-orang yang rela mengorbankan waktu mereka untuk orang lain pantas mendapatkan rasa hormat dan terima kasih. Karya ini saya persembahkan teruntuk kedua orangtua saya yang telah memberikan begitu banyak kasih, cinta, dan kebahagiaan. Tak lupa untuk calon suami serta sahabat yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu terima kasih selalu ada disisi saya, mendoakan, memberikan inspirasi, serta dukungan yang luar biasa. Dan terima kasih kepada diri sendiri, karena sudah mampu bertahan sampai skripsi ini selesai dengan berbagai drama yang tidak terlupakan. Terimakasih



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya. Shalawat beriring salam kepada Baginda Nabi Muhammad SAW sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2016-2020”. Tujuan penulisan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi dalam Ilmu Akuntansi pada Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta.

Selama penelitian dan penulisan skripsi ini banyak sekali hambatan yang penulis alami, namun berkat doa, bantuan, dukungan serta bimbingan dari semua pihak baik secara moril maupun materil akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini tanpa campur tangan orang-orang terkasih. Pada kesempatan ini saya ingin menghanturkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan petunjuk, kekuatan, kesabaran serta keteguhan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik tanpa melalaikan perintah-Nya.
2. Kedua orang tua tercinta, beserta adikku sayang yang selalu melimpahkan kasih sayang, doa serta dukungan sehingga menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan proposal skripsi ini.
3. Ibu Yanti Budi Asih, SE,MM selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan bijak membimbing, memberi dukungan, dan membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Demikian skripsi ini yang penulis buat dan semoga dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya dan pembaca pada umumnya. Dengan segala kerendahan hati penulis mohon maaf kepada semua pihak atas segala kekurangan dan

kesalahan dalam pembuatan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua. Amin

Jakarta, 25 November 2021

Penulis

Dian Novianti

Nim. 2018111350052



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pajak.....	7
2.1.1 Definisi Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Jenis Pajak.....	8
2.2 Ukuran Perusahaan.....	10
2.2.1 Definisi Ukuran Perusahaan.....	10
2.2.2 Metode Pengukuran Ukuran Perusahaan	10
2.3 Capital Intensity	10
2.3.1 Definisi Capital Intensity	10
2.3.2 Metode Pengukuran Capital Intensity.....	11
2.4 Profitabilitas	11

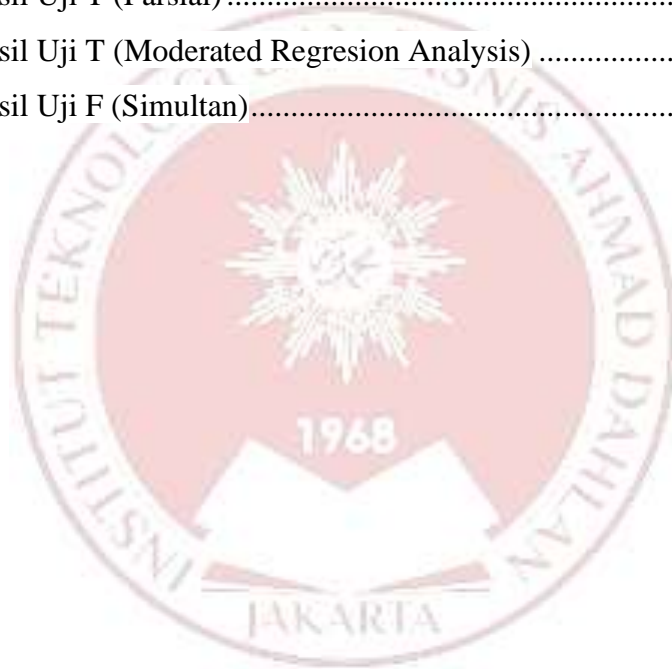
2.4.1 Definisi Profitabilitas.....	11
2.4.2 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas.....	12
2.4.3 Metode Pengukuran Profitabilitas.....	13
2.5 Agresivitas Pajak	16
2.5.1 Definisi Agresivitas Pajak	16
2.5.2 Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak.....	16
2.5.3 Metode Pengukuran Agresivitas Pajak.....	17
2.6 Penelitian Terdahulu	17
2.7 Kerangka Pemikiran	19
2.7 Hipotesis	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Obyek dan Waktu Penelitian	22
3.2.1 Objek Penelitian	22
3.2.2 Waktu Penelitian	23
3.3 Variabel Penelitian	23
3.4 Operasionalisasi Variabel	23
3.4.1 Variabel Dependen	24
3.4.2 Variabel Independen	24
3.4.3 Variabel Moderasi	24
3.5 Teknik Pengumpulan Data	25
3.6 Teknik Pengumpulan Sampel	25
3.7 Teknik Analisis Data	28
3.7.1 Statistik Deskriptif	28
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	29
3.7.3 Uji Hipotesis	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	34
4.2 Deskripsi Data.....	37
4.2.1 Ukuran Perusahaan.....	38
4.2.2 Capital Intensity	42

4.2.3 Profitabilitas	45
4.2.4 Agresivitas Pajak.....	49
4.3 Analisis Data Hasil Penelitian.....	53
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	55
4.3.3 Hasil Uji Hipotesis	60
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian	67
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	67
4.4.2 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	67
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas dengan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	67
4.4.4 Pengaruh Profitabilitas dengan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	27
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	28
Tabel 4.1 Perhitungan Ukuran Perusahaan	37
Tabel 4.2 Perhitungan Capital Intensity	41

Tabel 4.3 Perhitungan Profitabilitas	45
Tabel 4.4 Perhitungan Agresivitas Pajak	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Pengambilan Keputusan	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.12 Hasil Uji T (Parsial)	63
Tabel 4.13 Hasil Uji T (Moderated Regression Analysis)	63
Tabel 4.14 Hasil Uji F (Simultan).....	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik P-Plot	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	57
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59

The logo of Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta is a circular emblem. It features a central sunburst design with a gear-like element in the center. Below the sunburst is an open book. The year '1968' is inscribed below the book. The text 'INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN' is written around the top inner edge of the circle, and 'JAKARTA' is at the bottom. The entire logo is rendered in a light red or pinkish hue.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil SPSS

Lampiran 2 Laporan Keuangan

Lampiran 3 Daftar Bimbingan Skripsi

Lampiran 4 Hasil Turnitin

Lampiran 5 Surat Riset