

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 - 2022**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh :**

**ASTUTI MULYANA**

**NIM. 2010313220066**

**PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2025**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 – 2022**

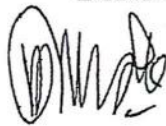
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**ASTUTI MULYANA**

**NIM. 2010313220066**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 15 Mei 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

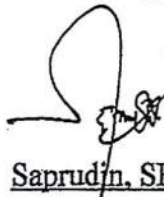
Dosen Pembimbing,



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA, CPFR, CPFRA

NIP. 19660504 199403 2 001

Dosen Penguji I,



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

NIP. 19711205 200604 1 001

Dosen Penguji II,



Yohana Yustika Sari, SE, MSA

NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**


**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN**


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Astuti Mulyana  
NIM : 2010313220066  
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 15 Mei 2025 (Pukul 09.00 – 11.00 WITA)  
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA, CPFR, CPFRA (.....)

Penguji I : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA (.....)

Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA (.....)

## **BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI**

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Astuti Mulyana

NIM : 2010313220066

Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 15 Mei 2025

Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan ujian skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan ujian skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 17 Juni 2025

Menyetujui

Pembimbing,



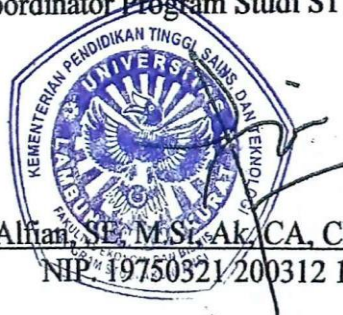
Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19660504 199403 2 001

Mahasiswa,



Astuti Mulyana  
2010313220066

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,



Allfan, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## **SURAT PERNYATAAN ORISIONALITAS**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukuman dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan,



Astuti Mulyana

NIM. 201031322006

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wakabarakatuh*

*Alhamdulillah Rabbil'alaamin*, segala puji dan syukur peneliti haturkan kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya. Sholawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, kerabat, dan pengikut beliau hingga akhir zaman.

Berkat rahmat Allah SWT, akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ”Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022”. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, motivasi dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan banyak terima kasih dan apresiasi sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Profesor Ahmad selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Profesor Ahmad Yunani selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak H. Alfian Misran selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA, CPFR, CPFRA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan

bimbingan, arahan, saran, bantuan, dan dukungan penuh sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

5. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini, dan selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama peneliti menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan, mendidik, dan membimbing selama peneliti menempuh pendidikan perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin, serta seluruh staf dan karyawan FEB ULM yang telah memberikan informasi dan membantu kelancaran proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi ini.
8. Keluarga peneliti yang tercinta yaitu Bapak Abdussatar dan Ibu Masitah, terima kasih atas segala perjuangan, perhatian, kasih sayang, bimbingan, dan doa yang selalu dipanjatkan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Saudara peneliti yaitu Deni Rahman Sugiarto, Yulianti, Muhamad Hidayat, dan Ahmad Septiadi Ramadan, terima kasih atas doa, dukungan dan motivasi yang diberikan selama penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat terbaik peneliti diantaranya Iqbal, Fauziah, Uda, Eka, Diti, Lisa, dan Devina terima kasih atas bantuan, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan selama ini. Seluruh teman-teman angkatan 2020 yang tidak

bisa peneliti sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan dan dukungannya selama peneliti berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

10. Semua pihak lainnya yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, terima kasih telah mendukung, memberikan bantuan, semangat, dan doa selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti harapkan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini dimasa depan yang akan datang. Peneliti juga berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Banjarmasin, 17 Juni 2025

Peneliti,



Astuti Mulyana

NIM. 2010313220066

## **ABSTRACT**

Astuti Mulyana (2025). *The Effect of Capital Intensity, Profitability, and Company Size On Tax Aggressiveness in Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2022.*

Advisor: Hj. Fatimah

*Tax Aggressiveness is a tax planning activity carried out by companies to reduce their tax obligations. This study aims to test and analyze the effect of Capital Intensity, Profitability, and Company Size on Tax Aggressiveness.*

*The population of this study is food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. Sample selection was carried out using the purposive sampling method with certain criteria, which resulted in 23 companies with a span of 2 years of research, so that the total sample in this study was 60 samples after deducing outlier residues. The analysis method used in this study is Multiple Linear Regression Analysis through the SPSS version 29.0 program.*

*The results of the study state that Profitability and Company Size have an effect on Tax Aggressiveness in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022, while Capital Intensity has no effect on Tax Aggressiveness in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Capital Intensity, Profitability, and Company Size*

## ABSTRAK

Astuti Mulyana (2025). Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022.

Pembimbing: Hj. Fatimah

Agresivitas Pajak adalah kegiatan perencanaan pajak yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi kewajiban membayar pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling dengan kriteria tertentu, yang menghasilkan 23 perusahaan dengan rentang 2 tahun penelitian, sehingga total sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 60 sampel setelah di kurangi residu *outlier*. Metode Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Analisis Regresi linear berganda melalui program SPSS versi 29.0.

Hasil Penelitian menyatakan bahwa Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022, sedangkan *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISIONALITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR DIAGRAM</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.5 Sistematika Pembahasan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.2 Pajak .....	16
2.2.1 Pengertian Pajak.....	16
2.2.2 Fungsi Pajak .....	16

2.2.3	Jenis Pajak.....	17
2.2.4	Subjek dan Objek Pajak .....	18
2.2.5	Sistem Pemungutan Pajak .....	18
2.3	Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	19
2.4	Agresivitas Pajak .....	22
2.4.1	Pengertian Agresivitas Pajak .....	22
2.4.2	Faktor Yang Memotivasi Tindakan Agresivitas Pajak .....	22
2.4.3	Pengukuran Agresivitas Pajak.....	23
2.5	<i>Capital Intensity</i> .....	25
2.6	Profitabilitas.....	25
2.7	Ukuran Perusahaan .....	27
2.8	Penelitian Sebelumnya .....	29
<b>BAB III</b>	<b>KERANGKA KONSEPTUAL.....</b>	<b>37</b>
3.1	Kerangka Konseptual .....	37
3.2	Hipotesis .....	40
3.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	40
3.2.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	41
3.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	42
<b>BAB IV</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
4.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	44
4.2	Jenis Penelitian .....	44
4.3	Lokasi Penelitian .....	45
4.4	Unit Analisis .....	45
4.5	Populasi dan Sampel.....	45
4.5.1	Populasi.....	45
4.5.2	Sampel.....	47

4.6	Definisi Operasional Variabel .....	50
4.6.1	Variabel Dependen ( <i>Dependent Variables</i> ) .....	50
4.6.2	Variabel Independen ( <i>Independent Variables</i> ) .....	51
4.7	Teknik Pengumpulan Data .....	53
4.8	Teknik Analisis Data .....	53
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	54
4.8.2	Uji <i>Outlier</i> .....	54
4.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	55
4.8.3.1	Uji Normalitas .....	55
4.8.3.2	Uji Multikolinearitas.....	55
4.8.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	56
4.8.3.4	Uji Autokorelasi .....	56
4.8.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
4.8.5	Uji Kesesuaian Model .....	59
4.8.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
4.8.5.2	Uji Statistik F.....	59
4.8.6	Uji Hipotesis .....	60
4.8.6.1	Uji Statistik t .....	60
<b>BAB V</b>	<b>HASIL PEMBAHASAN DAN ANALISIS .....</b>	<b>62</b>
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	62
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI).....	62
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel .....	67
5.2	Hasil dan Analisis .....	70
5.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
5.2.2	Uji <i>Outlier</i> .....	74
5.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	75

5.2.3.1 Uji Normalitas .....	75
5.2.3.2 Uji Multikolinearitas .....	77
5.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	78
5.2.3.4 Uji Autokorelasi .....	79
5.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
5.2.5 Uji Kesesuaian Model .....	81
5.2.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	81
5.2.5.2 Uji Statistik F .....	82
5.2.6 Uji Hipotesis .....	83
5.2.6.1 Uji Statistik t .....	83
5.2.7 Pembahasan Hasil Penelitian .....	87
5.2.7.1 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	87
5.2.7.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	90
5.2.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	93
5.3 Implikasi Hasil Penelitian .....	96
5.3.1 Implikasi Teoritis .....	96
5.3.2 Implikasi Praktis .....	97
5.4 Keterbatasan Penelitian.....	98
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>99</b>
6.1 Kesimpulan .....	99
6.2 Saran.....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>101</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020-2022.....	1
Tabel 2.1	Rasio Pengukuran Agresivitas Pajak .....	23
Tabel 2.2	Rasio Pengukuran Profitabilitas .....	26
Tabel 2.3	Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Populasi .....	46
Tabel 4.2	Proses Seleksi Sampel.....	48
Tabel 4.3	Daftar Perusahaan Sampel .....	49
Tabel 4.4	Pengukuran Operasional Variabel .....	52
Tabel 5.1	Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia .....	63
Tabel 5.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel Terpilih Penelitian.....	68
Tabel 5.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Data Sebelum Normal .....	71
Tabel 5.4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Data Setelah Normal .....	71
Tabel 5.5	Hasil Uji Normalitas .....	75
Tabel 5.6	Hasil Uji Normalitas (Setelah Mengeluarkan Data <i>Outlier</i> ).....	76
Tabel 5.7	Hasil Uji Multikolinieritas .....	77
Tabel 5.8	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	78
Tabel 5.9	Hasil Uji Autokorelasi .....	79
Tabel 5.10	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	80
Tabel 5.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	82
Tabel 5.12	Hasil Uji Statistik F.....	83
Tabel 5.13	Hasil Uji Statistik t.....	84
Tabel 5.14	Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i> .....	87
Tabel 5.15	Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	91
Tabel 5.16	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	93
Tabel 5.17	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Persentase <i>Tax Ratio</i> Indonesia Tahun 2020-2022 .....	2
Gambar 2.1	Gambaran Mengenai Tindakan <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Tax Evasion</i> ..	20
Gambar 3.1	Model Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 3.2	Model Penelitian .....	43

## DAFTAR DIAGRAM

Diagram 5.1 Uji <i>Outlier</i> melalui boxplot data .....	74
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Agresivitas Pajak (Y).....	107
Lampiran 2. Perhitungan <i>Capital Intensity</i> (X1).....	109
Lampiran 3. Perhitungan Profitabilitas (X2).....	111
Lampiran 4. Perhitungan Ukuran Perusahaan (X3) .....	113
Lampiran 5. Data di SPSS Seluruh Rasio .....	115
Lampiran 6. Hasil Output SPSS.....	117