

PENGARUH CAPITAL INTENSITY, THIN CAPITALIZATION, PROFITABILITY, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi *Non
Cyclical* Periode 2021-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

NETA REHA DEWI
40011421650200

PROGRAM STUDI DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Neta Reha Dewi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650200

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity, Thin Capitalization, Profitability* dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi *Non Cyclical* Periode 2021-2023).

Semarang, 16 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Neta Reha Dewi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650200

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity*, *Thin Capitalization*,
Profitability dan *Financial Distress* Terhadap
Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi *Non*
Cyclical Periode 2021-2023).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Juni 2025

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak

()

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak

()

3. Alvionia Filda Sari Mareta, S.E., M.Ak

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Neta Reha Dewi, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh *Capital Intensity*, *Thin Capitalization*, *Profitability* dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 16 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Neta Reha Dewi

NIM. 40011421650200

HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak mungkin membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al Baqarah ayat 286)

“Ketika segala terasa berat dan hati mulai goyah, percayalah bahwa Allah sedang menuntun umatnya melalui jalan yang penuh makna dan tersimpan rencana terbaik bagi umatnya.”

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Diri sendiri, kedua orang tua, kakak dan adikku tersayang,
Serta orang-orang yang selalu memberi bantuan dan motivasi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *capital intensity*, *thin capitalization*, *profitability* dan *financial distress* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi *non cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 50 perusahaan yang pengambilannya dilakukan melalui teknik *purposive sampling*. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *profitability* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *capital intensity*, *thin capitalization* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *capital intensity*, *thin capitalization*, *profitability* dan *financial distress*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of capital intensity, thin capitalization, profitability and financial distress on tax aggressiveness in manufacturing companies in the non-cyclical consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 period. The number of samples used in this study was 50 companies which were taken using purposive sampling techniques. The analysis method in this study uses descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis using the IBM SPSS 26 application. The results of this study indicate that profitability has a significant positive effect on tax aggressiveness. While capital intensity, thin capitalization and financial distress do not affect tax aggressiveness.

Kata Kunci : capital intensity, thin capitalization, profitability and financial distress

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan tugas akhir/ skripsi dengan judul “**Pengaruh *Capital Intensity, Thin Capitalization, Profitability* dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak**”. Dalam penyusunan tugas akhir/ skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir/ skripsi ini terutama kepada:

1. Prof Dr. Ir Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Apip, S.E., M. Si selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing atas segala bimbingan, ilmu, arahan, dan masukan yang selalu ibu berikan kepada penulis.
4. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberikan do’a, kasih sayang, dukungan secara spiritual, emosional, dan material sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/ skripsi ini dengan baik.
5. Kakak dan adik peneliti yang telah memberikan motivasi dan dukungannya kepada peneliti untuk segera menyelesaikan tugas akhir/ skripsi ini.
6. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga tugas akhir/skripsi dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan dapat memberikan kontribusi pada bidang perpajakan.

Semarang, 16 Juni 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Neta Reha Dewi' with a stylized, cursive script.

Neta Reha Dewi

NIM. 40011421650200

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>)	13
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	14
2.1.3 Capital Intensity	16
2.1.4 Thin Capitalization.....	17
2.1.5 Profitability	18
2.1.6 Financial Distress	19
2.1.7 Penelitian Terdahulu	20
2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap agresivitas pajak.	24
2.3.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap agresivitas pajak.	25

2.3.3	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap agresivitas pajak.....	27
2.3.4	Pengaruh Financial <i>Distress</i> terhadap agresivitas pajak.	28
BAB III METODE PENELITIAN.....		30
3.1	Definisi Operasional Variabel	30
3.1.1	Variabel Dependen.....	30
3.1.1.1	Agresivitas Pajak (Y)	30
3.1.2	Variabel Independen	31
3.1.2.1	Capital Intensity (X1).....	31
3.1.2.2	Thin Capitalization (X2)	31
3.1.2.3	Profitability (X3).....	32
3.1.2.4	Financial Distress (X4)	32
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	35
3.5	Metode Analisis.....	35
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
3.5.2	Uji Regresi Linier Berganda (R)	36
3.5.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.2.2	Uji Signifikansi Anova (Uji F).....	39
3.5.2.3	Uji Koefisien Determinan (R2)	40
3.5.2.4	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.3	Analisis Data	45
4.3.1	Regresi Linier Berganda (R)	45
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.3	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	52
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.3.5	Uji Parameter Individu (Uji t)	53

4.4	Intrepretasi Hasil	55
4.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	55
4.4.2	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Agresivitas Pajak	56
4.4.3	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.4.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		61
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Keterbatasan	62
5.3	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Keputusan	39
Tabel 4.1 Total Sampel yang digunakan	41
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3 Regresi Linier Berganda	46
Tabel 4.4 Uji Normalitas Data	47
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas	48
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi	49
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi	50
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi	51
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	51
Tabel 4.10 Uji F	52
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
Tabel 4.12 Hasil Uji t	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak Sektor Manufaktur	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Daftar Nama Sampel Perusahaan	68
Lampiran 2 - Daftar Tabulasi Data	70
Lampiran 3 - Hasil Analisis Data	74