

**PENGARUH *SALES GROWTH*, *PROFITABILITY*,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2021-2025)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Maulida Nurhaliza Kamila
40011422650312

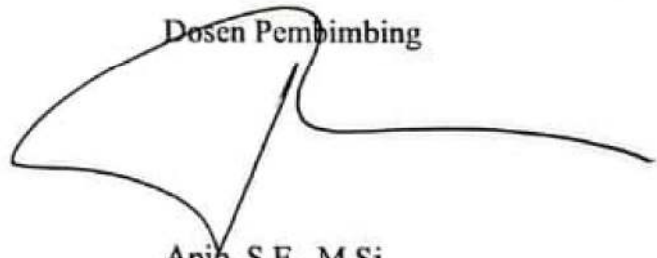
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Maulida Nurhaliza Kamila
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650312
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Sales Growth*, *Profitability*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2025)

Semarang, ~~23~~ Juni 2026

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP. 197811162001121001

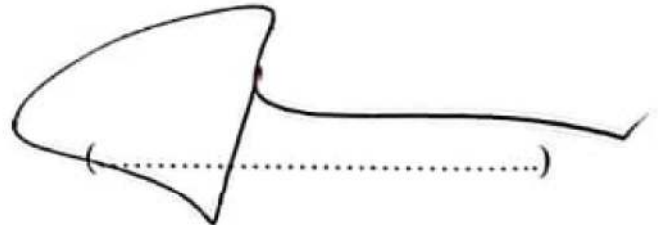
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Maulida Nurhaliza Kamila
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650312
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Sales Growth*, *Profitability*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2025)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Juni 2026

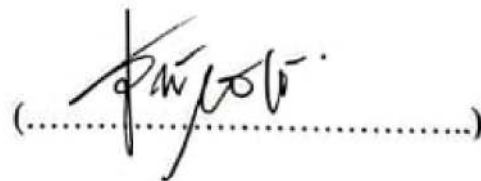
Tim Penguji

1. Apip, SE., MSi.



(.....)

2. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.



(.....)

3. I'ana Umma, S.Pd., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Maulida Nurhaliza Kamila menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh *Sales Growth*, *Profitability*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2025)** 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/skripsi 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, 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi 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,

Yang membuat pernyataan



Maulida Nurhaliza Kamila

40011422650312

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *sales growth*, *profitability*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Ukuran perusahaan dan *leverage* digunakan sebagai variabel kontrol. Teori keagenan digunakan untuk menjelaskan bagaimana konflik kepentingan antara manajemen dan pemilik memengaruhi keputusan manajemen dalam menerapkan tingkat agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan metode analisis data regresi data panel dengan *fixed effect model* (FEM) dan diuji dengan bantuan software EViews 13. Agresivitas pajak diukur dengan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Data penelitian merupakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan dari perusahaan tahun 2021-2025. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *sales growth*, *profitability*, dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Profitability* berpengaruh positif, sedangkan *sales growth* dan *capital intensity* berpengaruh negatif. Manajemen sebagai agen terdorong melakukan agresivitas pajak saat tingkat *profitability* tinggi karena laba besar membuka ruang untuk menekan beban pajak. *Sales growth* yang tinggi tidak mendorong agresivitas pajak karena beban pajak masih tertanggung dari pendapatan operasional dan adanya pengawasan eksternal meningkat sehingga manajemen lebih berhati-hati. *Capital intensity* tinggi juga tidak mendorong manajemen melakukan agresivitas pajak dan tetap patuh pada peraturan perpajakan dengan tidak melampaui depresiasi yang diperbolehkan.

Kata Kunci: *Sales Growth*, *Profitability*, *Capital Intensity*, Agresivitas Pajak, *Effective Tax Rate*, Teori Keagenan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of sales growth, profitability, and capital intensity on tax aggressiveness in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Firm size and leverage are used as control variables. Agency theory is used to explain how conflicts of interest between management and owners influence management decisions in determining the level of tax aggressiveness. This study uses panel data regression analysis with a fixed effect model (FEM), tested using EViews 13 software. Tax aggressiveness is measured using the Effective Tax Rate (ETR) proxy. The research data consists of secondary data from companies' annual financial reports for the period 2021-2025. The results show that sales growth, profitability, and capital intensity each have a significant effect on tax aggressiveness. Profitability has a positive effect, while sales growth and capital intensity have a negative effect. Management as an agent is encouraged to engage in tax aggressiveness when profitability is high, as larger profits create room to reduce tax burdens. High sales growth does not encourage tax aggressiveness because the tax burden remains covered by operating revenue, and increased external monitoring makes management more cautious. High capital intensity also does not encourage management to engage in tax aggressiveness, as management remains compliant with tax regulations by not exceeding the permitted depreciation limits.

Keywords: Sales Growth, Profitability, Capital Intensity, Tax Aggressiveness, Effective Tax Rate, Agency Theory

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maybe you are asking for a flower, when Allah has already written a whole garden to be yours”

“So, trust His plan, even when you don't understand it yet”

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :
Abah dan Mama
Seluruh Mahasiswa Akuntansi Perpajakan UNDIP

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat, rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Baginda Nabi Muhammad Shallallahu Alaihi Wassalam, proses penulisan tugas akhir dengan judul "**Pengaruh *Sales Growth*, *Profitability*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2025)**" dapat terselesaikan dengan baik. Tujuan dari penyusunan tugas akhir untuk memenuhi syarat untuk menyelesaikan masa studi pada Program Sarjana Terapan dalam Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulisan tidak akan terselesaikan tanpa doa, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Bapak Apip, SE., MSi., selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas segala bimbingan dan arahan yang telah diberikan.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pembentukan karakter, dan membekali penulis dengan pembelajaran yang sangat berharga selama masa studi.
4. Seluruh Staf dan Jajaran Pegawai Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah membantu dan memudahkan segala urusan administrasi selama proses penyusunan laporan ini
5. Kedua Orang Tua Tercinta, Abah dan Mama, yang telah membesarkan penulis dengan penuh kasih sayang dan pengorbanan yang luar biasa. Setiap doa yang selalu menyertai setiap langkah penulis, tetes keringat yang tidak pernah diperlihatkan, serta motivasi dan dukungan tanpa henti menjadi kekuatan terbesar penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Kakak - kakak tercinta, Nur Syifa Yulia Rahmawati, Dienda Amalia Desmawardani, Triandanu Adi Setiawan yang selalu hadir memberikan semangat, berbagi ilmu, dan mendukung penulis dalam setiap situasi.
7. Nafeeza Ileana Calandra yang memberikan semangat melalui tawa dan keceriaan di sela-sela kesibukan penulis.

8. Keluarga Besar Sukhoharjo dan Purworejo, yang senantiasa memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Sahabat prikitiw Zahra Andani, Uzira First Nur Fatimah, Salsabila Putri yang telah menemani perjalanan penulis selama masa perkuliahan dengan tawa, semangat, dan ketulusan serta saling menguatkan.
10. Sahabat saya Rizky Fauziah, Anindya Putri, Mikke Arsita, Muthiah Apriliyana, Nisrina Salma, Thia, Nita, yang telah mewarnai hari-hari penulis selama masa kuliah.
11. Sahabat Iperone yang senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
12. Teman-teman seperbimbingan yang menemani dan berbagi ilmu dalam proses penyusunan tugas akhir.
13. Teman-teman Akuntansi Perpajakan 2022 yang menjadi bagian dari perjalanan penulis selama masa perkuliahan.
14. Keluarga Kesma BEM SV 2023 atas kebersamaan dan pengalaman selama masa perkuliahan.
15. Keluarga Advokesma HMPS AP 2024 yang telah menjadi bagian dari perjalanan dan pengalaman selama masa perkuliahan.
16. Keluarga VTC Batch 4 atas atas kebersamaan dan pengalaman selama masa perkuliahan.
17. Teman-teman KKN Klitikan 169 yang telah menemani selama 40 hari penuh kebersamaan, perjuangan, dan setiap momen yang berharga.
18. Dan pihak-pihak lain yang sengaja saya tidak sebutkan satu per satu, karena tulisan singkat ini tidak akan mampu menggambarkan rasa terimakasih dan bangga saya telah bisa beriringan berjuang bersama-sama.

Di dalam penulisan, penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh sebab itu penulis menerima segala kritik dan saran.

Semarang, 23 Juni 2026
Yang membuat pernyataan



Maulida Nurhaliza Kamila
NIM.4001142265031

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Agresivitas Pajak	13
2.1.3 <i>Sales Growth</i>	14
2.1.4 <i>Profitability</i>	16
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak	25
2.4.2 Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.1 Variabel Independen	30
3.1.2 Variabel Dependen.....	32
3.1.3 Variabel Kontrol.....	32
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis Data	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Model Regresi Data Panel	36
3.5.3 Metode Penentuan Model Estimasi	37
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel.....	40
3.5.6 Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data.....	46
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
4.2.2 Analisis Model Regresi Data Panel	49
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.4 Analisis Regresi Data Panel.....	55
4.2.5 Uji Hipotesis	57
4.3 Interpretasi Hasil	60
BAB V PENUTUP.....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Keterbatasan	65
5.3 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Indonesia 2021-2025	1
Gambar 1. 2 Penerimaan Perpajakan Indonesia Tahun 2021-2025	2
Gambar 1. 3 Perbandingan Tax Revenue to GDP Ratio 2021	3

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 4. 2 Perusahaan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 4 Hasil CEM.....	50
Tabel 4. 5 Hasil FEM	51
Tabel 4. 6 Hasil REM.....	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow.....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4. 11 Regresi Data Panel dengan Model FEM	56
Tabel 4. 12 Uji Statistik F	57
Tabel 4. 13 Hasil Uji t.....	58
Tabel 4. 14 Hasil Koefisien Determinan (R square)	59
Tabel 4. 15 Hasil Pengujian Hipotesis	60