

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

REVALINA RAE RAMDANISYA

1706622089



**Skripsi Ini Ditulis Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

**THE EFFECT OF LEVERAGE AND CAPITAL INTENSITY ON
TAX AGGRESSIVENESS WITH AUDIT QUALITY AS A
MODERATING VARIABLE**

REVALINA RAE RAMDANISYA

1706622089



**This Undergraduate Thesis is Submitted in Partial Fulfillment of the
Requirements for the Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of
Economics, Universitas Negeri Jakarta.**

S1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2026

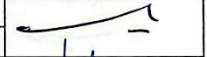
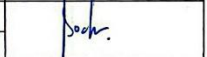
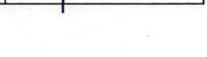
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : REVALINA RAE RAMDANISYA
NIM : 1706622089
Program Studi/Fakultas : S1 AKUNTANSI / FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Judul Penelitian : PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus** Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 23 Juli 2026.

Tim Penguji,

Ketua Seminar	Adam Zakaria, S.E., M.St., Ph.D. AK., CA., CFA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011	
Penguji 1	Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak NIP. 198803052015042001	
Penguji 2	Windy Permata Suyono, S.Ak., M.Ak NIP. 199503062024062002	
Pembimbing 1	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001	
Pembimbing 2	Rochma Sudiati, S.E., M.Ak NIP. 199211132024062002	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M
NIDN. 0027067204

Koordinator Program Studi
Akuntansi


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIDN. 0031078901

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Revalina Rae Ramdanisya
NIM : 1706622089
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 05 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Revalina Rae Ramdanisya)
NIM. 1706622089

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Revalina Rae Ramdanisya
NIM : 1706622089
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : revalinarace@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 05 Agustus 2026

Penulis

(Revalina Rae Ramdanisya)

ABSTRAK

REVALINA RAE RAMDANISYA. Pengaruh *Leverage* dan *Capital intensity* terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.
Universitas Negeri Jakarta

Agresivitas pajak merupakan upaya perusahaan dalam meminimalkan beban pajak melalui berbagai strategi yang masih berada dalam batas ketentuan maupun memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2025. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 35 perusahaan dengan total 175 observasi. Setelah dilakukan penanganan *outlier*, jumlah observasi yang digunakan dalam penelitian menjadi 148. Analisis data dilakukan menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan perangkat lunak Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak serta kualitas audit mampu memoderasi pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan memperlemah hubungan tersebut. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian, menambahkan variabel lain, serta menggunakan proksi agresivitas pajak maupun kualitas audit yang lebih beragam agar memperoleh hasil yang lebih komprehensif.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Leverage*, *Capital intensity*, Kualitas Audit, Perusahaan Pertambangan.

ABSTRACT

REVALINA RAE RAMDANISYA. *The Effect of Leverage and Capital intensity on Tax Aggressiveness with Audit Quality as a Moderating Variable.* State University of Jakarta.

Tax aggressiveness refers to a company's efforts to minimize its tax burden through various strategies that remain within legal boundaries or by taking advantage of loopholes in tax regulations. This study aims to examine the effect of leverage and capital intensity on tax aggressiveness, with audit quality serving as a moderating variable, in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2025 period. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' annual financial reports. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 35 companies with a total of 175 observations. After outlier treatment, the final sample consisted of 164 observations. The data were analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of EViews 13 software. The results indicate that leverage and capital intensity have a positive effect on the tax aggressiveness. Furthermore, audit quality is able to moderate the relationship between leverage and capital intensity and the tax aggressiveness by weakening the relationship. Future research is recommended to expand the research object, include additional independent variables, and employ more diverse proxies for tax aggressiveness and audit quality in order to obtain more comprehensive findings.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Leverage, Capital intensity, Audit Quality, Mining Companies.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, penulis memanjatkan puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Leverage* dan *Capital intensity* terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi"** dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu, membantu, mendoakan, dan mendukung penyusunan skripsi ini:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta
2. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta
3. Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si. dan Ibu Rochma Sudiati, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, masukan, serta motivasi kepada penulis dengan penuh kesabaran.
4. Bapak Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFrA., QIA., CRP., Ibu Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak, dan Ibu Windy Permata Suyono, S.Ak., M.Ak, selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik, saran, arahan, dan masukan yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan wawasan selama penulis menempuh pendidikan.
6. Kedua orang tua tercinta serta seluruh keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta menjadi sumber semangat bagi penulis dalam setiap proses penyusunan skripsi.
7. Ketiga adik penulis, yaitu Naufal, Nadhira, dan Namora, yang selalu memberikan keceriaan, semangat, serta menjadi penghibur di tengah proses penyusunan skripsi.
8. Sahabat-sahabat penulis, yaitu Rifky, Nelza, Ayu, Lala, Manda, Tyas, dan Salma, yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, serta menjadi tempat berbagi cerita selama penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum lengkap secara keseluruhan dan memiliki beberapa kelemahan. Oleh karena itu, kritik dan rekomendasi kritis sangat diharapkan untuk membantu memperbaiki dan menyempurnakan penelitian ini. Penulis berharap skripsi ini bermanfaat dan menjadi referensi untuk pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan perpajakan.

Jakarta, 13 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah dan Pertanyaan Penelitian	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	19
2.1 Teori Pendukung.....	19
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	19

2.1.2	Teori Akuntansi Positif.....	22
2.1.3	Agresivitas Pajak	25
2.1.4	<i>Leverage</i>	32
2.1.5	<i>Capital intensity</i>	36
2.1.6	Kualitas Audit.....	38
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	43
2.2.1	Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian	43
2.2.2	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	59
2.2.3	Kerangka Teori	67
BAB III METODE PENELITIAN		69
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	69
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	71
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	74
3.3.1	Variabel Dependen (Terikat)	75
3.3.2	Variabel Independen (Bebas).....	76
3.3.3	Variabel Moderator (Variabel Bebas Kedua)	78
3.4	Teknik Analisis	79
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	80
3.4.2	Uji Penentuan Model Regresi Data Panel.....	81
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	83

3.4.4	Analisis Koefisien Regresi	87
3.4.5	Uji Kelayakan Model – Uji F	89
3.4.6	Analisis Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	89
3.4.7	Uji Hipotesis – Uji T (Uji Parsial)	90
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		91
4.1	Deskripsi Data	91
4.2	Hasil	94
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	94
4.2.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	99
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	102
4.2.4	Analisis Regresi Moderasi	110
4.2.5	Uji Kelayakan Model	113
4.2.6	Analisis Koefisien Determinasi	114
4.2.7	Uji Hipotesis (Uji T)	115
4.3	Pembahasan	120
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	120
4.3.2	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	122
4.3.3	Peran Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	125

4.3.4	Peran Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	127
BAB V PENUTUP.....		129
5.1	Kesimpulan	129
5.2	Implikasi Penelitian.....	131
5.2.1	Implikasi Teoritis	131
5.2.2	Implikasi Praktis	133
5.3	Keterbatasan Penelitian	135
5.4	Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	137
DAFTAR PUSTAKA		139
LAMPIRAN		150
RIWAYAT HIDUP PENELITI		187