

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI INDEKS
SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah



Disusun Oleh :

WIDYAWATI

NIM. 2108205057

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

2025 M/1446 H

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI INDEKS
SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akutansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah

Disusun Oleh :

WIDYAWATI

NIM. 2108205057

**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

2025 M/1446 H

ABSTRAK

WIDYAWATI. NIM: 2108205057, “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH (ISSI) PERIODE 2021-2023”, Skripsi 2025.

Pajak merupakan sumber pendapatan negara, pajak bagi Wajib Pajak Badan menjadi fokus perhatian karena bagi perusahaan pajak adalah suatu beban yang dapat mengurangi laba bersih diterima sehingga perusahaan berusaha untuk membayar pajak serendah mungkin. Oleh karena itu, berbagai tindakan dilakukan untuk mengurangi atau menghindari beban pajak, tindakan tersebut disebut sebagai agresivitas pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2021-2023.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan yang telah diaudit pada periode 2021-2023. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 151 perusahaan. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan dan didapatkan jumlah sampel penelitian sebanyak 53 perusahaan dengan periode pengamatan selama 3 tahun. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas dan *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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

ABSTRACT

WIDYAWATI. NIM: 2108205057, “THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, LIQUIDITY AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGRESIVITY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN THE INDONESIAN SHARIA STOCK INDEX (ISSI) PERIOD 2021-2023”, Thesis 2025.

Tax is a source of state income, tax for Corporate Taxpayers is the focus of attention because for companies tax is a burden that can reduce the net profit received so that companies try to pay the lowest possible tax. Therefore, various actions are taken to reduce or avoid the tax burden, these actions are referred to as tax aggressiveness. This research is a quantitative study which aims to test and analyze the influence of company size, profitability, liquidity and capital intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for the 2021-2023 period.

The data used in this research is secondary data in the form of audited annual financial reports for the 2021-2023 period. The population in this study was 151 companies. This research used purposive sampling based on predetermined criteria and obtained a total research sample of 53 companies with an observation period of 3 years. The analytical model used in this research is multiple linear regression analysis and hypothesis testing.

The results of this research show that company size has no effect on tax aggressiveness, profitability and liquidity have a negative effect on tax aggressiveness, capital intensity has no effect on tax aggressiveness. Meanwhile, company size, profitability, liquidity and capital intensity simultaneously influence tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Company Size, Profitability, Liquidity, Capital Intensity.

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

خلاصة

الضرائب هي مصدر دخل الدولة، والضرائب على دافعي الضرائب من الشركات هي محور الاهتمام لأن الضرائب بالنسبة للشركات هي عبء يمكن أن يقلل من صافي الربح المستلم بحيث تحاول الشركات دفع أقل ضريبة ممكنة. ولذلك، يتم اتخاذ إجراءات مختلفة لتقليل العبء الضريبي أو تجنبه، ويشار إلى هذه الإجراءات باسم العدوان الضريبي. هذا البحث عبارة عن دراسة كمية تهدف إلى اختبار وتحليل تأثير حجم الشركة والربحية والسيولة وكثافة رأس المال على العدوان الضريبي في شركات التصنيع المدرجة في مؤشر الأسهم الشرعية الإندونيسي (ISSI) للفترة 2021-2023.

البيانات المستخدمة في هذا البحث هي بيانات ثانوية في شكل تقارير مالية سنوية مدققة للفترة 2021-2023. كان عدد السكان في هذه الدراسة 151 شركة. استخدم هذا البحث العينات الهادفة بناء على معايير محددة سلفاً وتم الحصول على عينة بحثية إجمالية مكونة من 53 شركة مع فترة مراقبة مدتها 3 سنوات. النموذج التحليلي المستخدم في هذا البحث هو تحليل الانحدار الخطي المتعدد واختبار الفرضيات.

تظهر نتائج هذا البحث أن حجم الشركة ليس له أي تأثير على العدوانية الضريبية، والربحية والسيولة لهما تأثير سلبي على العدوانية الضريبية، وكثافة رأس المال ليس لها أي تأثير على العدوانية الضريبية. وفي الوقت نفسه، يؤثر حجم الشركة والربحية والسيولة وكثافة رأس المال في الوقت نفسه على العدوانية الضريبية.

الكلمات المفتاحية: العدوانية الضريبية، حجم الشركة، الربحية، السيولة، كثافة رأس المال.

UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI INDEKS
SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) PERIODE 2021-2023**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

WIDYAWATI

NIM. 2108205057

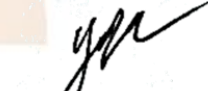
Pembimbing:

Pembimbing I

Pembimbing II



Ila Navilah, S.Sos., M.E.Sy
NRP. 198602232017104001



Yati Haryati, M.Sc
NIP. 19890203 201903 2 009

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

NOTA DINAS

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon
di Cirebon

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara/i WIDYAWATI NIM : 2108205057 dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2023 ”**. Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqosyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Mengetahui

Pembimbing I



Ila Navilah, S.Sos., M.E.Sy
NRP. 198602232017104001

Pembimbing II



Yati Harvati, M.Sc
NIP. 19890203 201903 2 009

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2023”** oleh WIDYAWATI NIM : 2108205057, telah diajukan dalam sidang Munaqosyah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal 10 Juni 2025.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah (AS) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) pada Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah

Ketua Sidang,



H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

Sekretaris Sidang,

Abdul Muizz Abdul Wadud
Kasyful Anwar, M.Si
NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I,

Dr. H. Didi Sukardi, MH
NIP. 19691226 200912 1 001

Penguji II,

Toto Suharto, SE. M.Si
NIP. 19681123 200003 1 001

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Widyawati

NIM : 2108205057

Tempat, Tanggal Lahir : Cirebon, 21 November 2003

Alamat : Desa Karangwangun Kecamatan Babakan, Kabupaten Cirebon

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2023”** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Cirebon, 26 Januari 2025

Saya yang menyatakan,



Widyawati

NIM. 2108205057

KATA PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim...

Dengan mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT, yang maha pengasih lagi maha penyayang, yang telah memberi saya kesejahteraan, kemudahan, dan pengetahuan. Terima kasih atas segala nikmat dan keberkahan yang telah engkau berikan, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.

Saya ingin mempersembahkan karya sederhana ini kepada orang-orang yang sangat saya cintai, yaitu kedua orang tua saya, Bapak Eli Suheli dan Ibu Masadah, serta keluarga dan teman-teman saya, yang selalu mendukung dan mendoakan saya. Ini adalah bukti tanda dan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya untuk segala doa dan kasih sayang yang telah diberikan. Saya berharap karya ini akan menjadi suatu hal yang membanggakan Bapak dan Ibu tercinta.

Saya juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini. Terima kasih atas dukungan, bimbingan, dan semangat yang telah diberikan. Khususnya kepada para dosen di Jurusan Akuntansi Syariah UIN Syekh Nurjati Cirebon, terima kasih atas ilmu yang telah dibagikan. Tak lupa pula kepada teman-teman seperjuangan angkatan 2021, terima kasih atas kebersamaan dan semangat yang telah kita bangun bersama.

MOTTO

“Bersyukur adalah Kunci Bahagia”

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

QS. Al-Baqarah : 286



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Widyawati dilahirkan di Cirebon, 21 November 2003. Penulis merupakan anak kedua dari empat bersaudara dari pasangan Bapak Eli Suheli dan Ibu Masadah. Penulis bertempat tinggal di Desa Karangwangun Kecamatan Babakan Kabupaten Cirebon.

Pendidikan formal yang pernah ditempuh penulis yaitu:

1. SDN 2 Pakusamben (2009-2015)
2. MTsN 1 Cirebon (2015-2018)
3. MAN 4 Cirebon (2018-2021)

Pengalaman organisasi yang pernah diikuti penulis selama masa perkuliahan yaitu:

1. Galeri Investasi Syariah Bursa Efek Indonesia (GISBEI)
2. Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM) SENJAPRENEUR

Penulis mengikuti program pendidikan Strata 1 (S-1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah dan mengambil judul skripsi **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021-2023”** dibawah bimbingan Ibu Ila Navilah, S.Sos, M.E.Sy dan Ibu Yati Haryati, M.Sc.

TRANSLITERASI ARAB LATIN

Pedoman Transliterasi Arab Latin yang merupakan hasil keputusan bersama (SKB) Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI Nomor: 158 Tahun 1987 dan Nomor: 0543b/U/1987.

1. Konsonan

Daftar huruf bahasa Arab dan transliterasinya ke dalam huruf Latin dapat dilihat pada halaman berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	S a	S	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	H a	H	Ha (dengan titik di atas)
خ	Kha	Kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Z al	Z	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	S{ad	S{	Es (dengan titik di bawah)
ض	D}ad	D{	De (dengan titik di bawah)
ط	T{a	T{	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Z}a	Z{	Zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘ _	Apostrof terbaik
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qof	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	La

م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

Hamzah (ء) yang terletak di awal kata mengikuti vokalnya tanpa diberi tanda apa pun. Jika ia terletak di tengah atau di akhir, maka ditulis dengan tanda (').

2. Vokal

Vokal bahasa Arab seperti vokal bahasa Indonesia, yaitu terdiri atas vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong. Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	<i>Fath}ah</i>	A	A
إ	<i>Kasrah</i>	I	I
أ	<i>D{ammah</i>	U	U

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
أِي	Fath}ah dan ya	Ai	A dan I
أُو	Fath}ah dan wau	Au	A dan U

Contoh:

كَيْفَ : *kaifa*

3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harakat dan Huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
آ ... آى...	<i>Fath}ah dan alif atau ya</i>	a>	a dan garis di atas
ى	<i>Kasrah dan ya</i>	i>	i dan garis di atas
و	<i>D{ammah dan wau</i>	u>	u dan garis di atas

Contoh:

مَات : *ma>ta*

رَمَى : *rama>*

قِيلَ : *qi>la*

يَمُوتُ : *yamu>tu*

4. *Ta marbu>t}ah*

Transliterasi untuk *ta marbu>t}ah* ada dua, yaitu: *ta marbu>t}ah* yang hidup atau mendapat harkat *fath}ah*, *kasrah*, dan *d{ammah*, transliterasinya adalah [t]. Sedangkan *ta marbu>t}ah* yang mati atau mendapat harkat sukun, transliterasinya adalah [h].

Kalau pada kata yang berakhir dengan *ta marbu>t}ah* diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al-* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka *ta marbu>t}ah* itu ditransliterasikan dengan ha (h). Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ : *raud{ah al-at}fa>l*

الْمَدِينَةُ الْفَاضِلَةُ : *al-madi>nah al-fa>d{ilah*

الْحِكْمَةُ : *al-h{ikmah*

5. *Syaddah (Tasydi>d)*

Syaddah atau *tasydi>d* yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda *tasydi>d* (ّ), dalam transliterasi ini dilambangkan dengan perulangan huruf (konsonan ganda) yang diberi tanda *syaddah*. Contoh:

رَبَّنَا : *rabbana>*

نَجَّيْنَا : *najjai>na>*

الْحَقُّ : *al-h{aqq*

الْحَجُّ : *al-h{ajj*

نُعِمُّ : *nu''ima*

عَدُوٌّ : *'aduwwun*

Jika huruf *ى* ber-*tasydid* di akhir sebuah kata dan didahului oleh huruf kasrah (*ى*), maka ia ditransliterasi seperti huruf *maddah* (*i>*). Contoh:

عَلِيٌّ : 'Ali> (bukan 'Aliyy atau 'Aly)

عَرَبِيٌّ : 'Arabi> (bukan 'Arabiyy atau 'Araby)

6. Kata Sandang

Huruf *ال* (alif lam ma'arifah) digunakan untuk menunjukkan kata sandang dalam sistem tulisan Arab. Dalam pedoman transliterasi ini, kata sandang dan huruf syamsiah ditransliterasi seperti biasa, *al-*. Kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikutinya dan dihubungkan dengan garis mendatar (-). Sebagai contoh:

الشَّمْسُ : *al-syamsu* (bukan *asy-syamsu*)

الزَّلْزَلَةُ : *al-zalزالah* (bukan *az-zalزالah*)

الْفَلَسَفَةُ : *al-falsafah*

الْبِلَادُ : *al-bila>du*

7. Hamzah

Hanya huruf hamzah di tengah dan akhir kata yang ditransliterasi menjadi apostrof (*'*). Namun, huruf hamzah di awal kata tidak dilambangkan karena dalam tulisan Arab ia berupa alif. Sebagai contoh:

تَأْمُرُونَ : *ta'muru>na*

النَّوْءُ : *al-nau'*

سَيِّئٌ : *syai'un*

أَمْرٌ : *umirtu*

8. Penulisan Kata Arab yang Lazim digunakan dalam Bahasa Indonesia

Kata, istilah, atau kalimat Arab yang ditransliterasi adalah kata, istilah, atau kalimat yang belum dibakukan dalam bahasa Indonesia, atau yang sudah lazim dan sering ditulis dalam bahasa Indonesia. Al-Qur'an, Sunnah, dan kata-kata khusus dan umum adalah contohnya. Namun, kata-kata harus ditransliterasi secara utuh jika mereka termasuk dalam satu set teks Arab. Contohnya:

Fi> Z{ila>l al-Qur'a>n

Al-Sunnah qabl al-tadwi>n

Al-'Iba>ra>t bi 'umu>m al-lafz} la> bi khus}u>s} al-sabab

9. Lafaz al-Jala>lah

Kata "Allah" yang didahului partikel seperti huruf *jarr* dan huruf lainnya atau berkedudukan sebagai *mud}a>f ilaih* (frasa nominal), ditransliterasi tanpa huruf hamzah. Contoh:

دِينُ اللَّهِ *di>>nulla>h*

بِاللَّهِ *billa>h*

Adapun *ta marbu>t}ah* di akhir kata yang disandarkan kepada *lafz} al-jala>lah*, ditransliterasi dengan huruf [t]. Contoh:

هُمُفِيْرَحْمَةِاللَّهِ *hum fi> rah{matilla>h*

10. Huruf Kapital

Meskipun sistem tulisan Arab tidak mengenal huruf kapital (Semua Caps), dalam transliterasi, huruf kapital digunakan sesuai dengan pedoman ejaan bahasa Indonesia yang berlaku (EYD). Untuk contoh, huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf pertama nama diri (seperti "orang", "tempat", atau "bulan") dan huruf pertama pada permulaan kalimat. Jika kata sandang (al-) didahului oleh nama diri, huruf awal nama diri bukan huruf awal kata sandangnya. Namun, jika kata sandang terletak di awal kalimat, huruf A kata sandang ditulis dengan huruf kapital daripada huruf awal nama diri. Ini juga berlaku untuk huruf pertama judul

referensi yang didahului oleh kata sandang al-, baik dalam teks maupun dalam catatan rujukan (CK, DP, CDK, dan DR). Contohnya:

Wa ma> Muh}ammadun illa> rasu>l

Inna awwala baitin wud}i'a linna>si lallaz\i> bi Bakkata muba>rakan

Syahru Ramad}a>n al-laz\i> unzila fi>h al-Qur'a>n

Nas}i>r al-Di>n al-T{u>si>

Abu> Nas}r al-Fara>bi>

Al-Gaza>li>

Al-Munqiz\ min al-D}ala>l



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberi penulis rahmat, rahmat, dan hidayah. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Dengan usaha yang sungguh-sungguh, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2021 – 2023”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua orang yang telah membantu dan bekerja sama dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag, selaku Rektor UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon;
2. Bapak Dr. Didi Sukardi M.H. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam;
3. Bapak H. Ridwan Widagdo, SE.,M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah;
4. Bapak Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah;
5. Ibu Ila Navilah, S.Sos.,M.E.Sy selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Yati Haryati, M.Sc selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan masukan, arahan, dan bimbingan yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini;

6. Seluruh Dosen pengampu Jurusan Akuntansi Syariah yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman kepada penulis selama perkuliahan ini;
7. Orang tuaku yang tercinta, Bapak Eli Suheli dan Masadah, telah memberi dukungan penuh kepada penulis baik dalam bentuk doa maupun materi, serta memberikan motivasi dan perhatian untuk tetap bersemangat selama proses perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini ;
8. Kakakku dan Adik-adikku tercinta, Noviana, Rahmadani dan Abdul Gofar yang telah memberikan support dalam bentuk apapun kepada penulis;
9. Seluruh Keluarga besar yang telah memberikan doa juga dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini;
10. Kepada sahabat seperjuangan, terimakasih selalu memberikan semangat, saling mendoakan, saling support dan semoga kita bisa meraih masa depan yang lebih baik untuk kehidupan kita Aamiin ya rabbal alamin.
11. Seluruh teman-teman Akuntansi Syariah 2021 khususnya Akuntansi Syariah kelas B, terimakasih atas cerita yang telah kita ukir selama empat tahun ini;
12. Teman-temanku di SENJAPRENEUR maupun GISBEI, terimakasih telah memberikan warna dan pengalaman kepada saya selama masa perkuliahan ini;
13. Serta semua pihak yang telah membantu penulis selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis;
14. Yang paling utama, terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu membagi waktu dengan baik, mampu melawan rasa malas, mampu menahan ego, dan tak pernah menyerah meski banyak rintangan untuk melalui semuanya baik proses pembuatan skripsi maupun hal lainnya. Ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan, tapi jangan mudah terlena dengan semua ini. Harapan untuk diri saya sendiri semoga selalu semangat, Ikhlas dan bersyukur atas apa yang terjadi dalam hidupmu.

Penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi semua orang, terutama mereka yang membutuhkan. Sangat penting bagi penulis untuk menerima kritik dan saran karena skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Cirebon, 26 Januari 2025

Penulis,

Widyawati

NIM. 2108205057



DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
خلاصة.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
NOTA DINAS.....	v
LEMBAR PENGESAHAN.....	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI.....	vii
KATA PERSEMBAHAN.....	viii
MOTTO.....	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	x
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	xi
KATA PENGANTAR.....	xvii
DAFTAR ISI.....	xx
DAFTAR TABEL.....	xxiii
DAFTAR GAMBAR.....	xxiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Rumusan Masalah.....	7
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
F. Sistematika Penulisan.....	9

BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Keagenan.....	11
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. Ukuran Perusahaan.....	13
4. Profitabilitas.....	14
5. Likuiditas.....	16
6. <i>Capital Intensity</i>	19
B. Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran.....	26
D. Hipotesis Penelitian.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
A. Objek Penelitian.....	33
B. Populasi dan Sampel.....	33
1. Populasi.....	33
2. Sampel.....	38
C. Definisi Operasional Variabel.....	41
1. Variabel Dependen.....	41
2. Variabel Independen.....	41
D. Data Penelitian.....	42
1. Jenis Data.....	42
2. Sumber Data.....	43
3. Teknik Pengumpulan Data.....	43
E. Model Penelitian.....	43
1. Model Penelitian.....	43
2. Jenis Penelitian.....	44
3. Metode Penelitian.....	44
F. Teknik dan Analisis Data.....	44
1. Uji Deskriptif Variabel.....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	45

3. Uji Regresi Linear Berganda.....	49
4. Uji Koefisien Determinasi.....	49
5. Uji Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	50
1. Hasil Uji Deskriptif Variabel.....	52
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
3. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	66
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	67
5. Hasil Uji Hipotesis.....	68
C. Pembahasan.....	71
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	71
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	72
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	73
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	75
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	76
BAB V PENUTUP.....	78
A. Kesimpulan.....	78
B. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Data Populasi.....	34
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (<i>Kolmogorov-Smirnov</i>).....	55
Tabel 4.3 Data Outlier.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Pembuangan Outlier.....	58
Tabel 4.5 Uji Linearitas Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak....	60
Tabel 4.6 Uji Linearitas Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	60
Tabel 4.7 Uji Linearitas Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	61
Tabel 4.8 Uji Linearitas <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Linearitas.....	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	66
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	68
Tabel 4.15 Hasil Uji Parsial (t).....	69
Tabel 4.16 Hasil Uji Simultan (F).....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (Histogram).....	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas (Histogram) Setelah Pembuangan Outlier.....	58
Gambar 4.3 Tabel Durbin-Watson (DW).....	65
Gambar 4.4 Titik Persentase Distribusi t.....	69
Gambar 4.5 Titik Persentase Distribusi f.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian.....	83
Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan.....	87
Lampiran 3 Data Profitabilitas.....	91
Lampiran 4 Data Likuiditas.....	95
Lampiran 5 Data <i>Capital Intensity</i>	100
Lampiran 6 Data Agresivitas Pajak.....	104
Lampiran 7 Hasil Uji SPSS.....	108
Lampiran 8 SK Pembimbing Skripsi.....	113

