

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, CAPITAL INTENSITY DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70

Periode 2021-2025)

Skripsi

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sebagai Salah Satu Syarat dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah*



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

Oleh :

WILDA RAHMA YANTI

NIM : 2216040175

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

IMAM BONJOL PADANG

1448 H / 2026 M

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul " Pengaruh Leverage, Return On Assets, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2021-2025)" yang disusun oleh Wilda Rahma Yanti dengan NIM 2216040175 dan telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Jum'at, Tanggal 11 September 2026 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Padang, September 2026

Tim Penguji

Ketua



Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Sekretaris



Salman Walidi, S.E., M.M.
NIP. 196412251986031007

Anggota

Penguji I



Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Penguji II



Rangga Wisanggara, M.M.
NIP. 198709142019031004

Pembimbing

Pembimbing I



Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Pembimbing II



Salman Walidi, S.E., M.M.
NIP. 196412251986031007

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag.
NIP. 197606042003121001

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi ini berjudul "**Pengaruh Leverage, Return On Asset, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2021-2025**" yang disusun oleh **Wilda Rahma Yanti** dengan NIM **2216040175** telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat disetujui untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

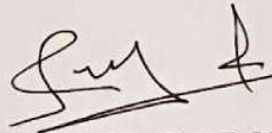
Padang, 02 September 2026

Pembimbing I



Tony Iswadi, S.E., M.M., Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Pembimbing II



Salman Wajdi, S.E., M.M
NIP. 196412251986031007

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Leverage, Return On Assets, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index 70 Periode 2021-2025)" adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian sumber informasinya lebih dicantumkan sebagaimana mestinya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah plagiasi atau tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 21 September 2026

Yang menyatakan


Winda Rahma Yanti
NIM.2216040175

ABSTRAK

Judul Skripsi ini adalah “Pengaruh *Leverage*, *Return on asset*, *Capital Intensity* Dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Tahun 2021-2025)”. disusun oleh Wilda Rahma Yanti dengan NIM 2216040175 Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *return on asset*, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak. Objek penelitian ini merupakan perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 tahun 2021-2025 dengan populasi sebanyak 115 perusahaan dan memperoleh sampel sebanyak 62 perusahaan. dimana penarikan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan regresi data panel yang diolah dengan Eviews 12. Hasil penelitian diperoleh bahwa variabel *leverage* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, variabel *return on asset* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, variabel *capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, variabel *inventory intensity* berpengaruh positif dan tidak signifikan, dan secara simultan variabel *leverage*, *return on asset*, *capital intensity* dan *inventory intensity* berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Leverage, Return On Asset, Capital Intensity, Inventory intensity

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Leverage, Return on asset, Capital Intensity Dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Tahun 2021-2025)”. Sholawat beserta salam dihadiahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan didunia dan akhirat.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih yang tiada tara dan sedalam-dalamnya untuk orang yang berharga dalam hidup penulis yaitu kedua orang tua penulis ibunda tercinta Eti Wailis dan Ayahanda Jon Kanedi cinta pertama penulis. dua orang yang menjadi sumber kekuatan disetiap langkah penulis, dua orang yang selalu mengusahakan anak perempuan pertamanya ini untuk bisa menempuh pendidikan setinggi-tingginya meski mereka tidak pernah merasakannya. Terima kasih yang tak terhingga kepada amak dan ayah yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan, memberikan banyak motivasi, nasehat dan selalu mendoakan disetiap langkah penulis. Semoga ini

menjadi langkah awal untuk membuat amak dan ayah bahagia. Sehat selalu dan panjang umur karena amak dan ayah harus ada disetiap perjuangan dan pencapaian hidup penulis. Tiada kata ucapan yang berhenti penulis ucapkan kepada amak dan ayah, terima kasih telah mengantarkan penulis untuk menjadi seorang sarjana. Sebuah kado kecil ini penulis persembahkan sebagai bakti kepada amak dan ayah dengan penuh rasa syukur. Dan semoga kedepannya hal lebih besar dan lebih baik dapat diberikan sesegera mungkin. Aamin.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibu Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak Dr. Testru Hendra beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Ibu Sandra Ayu, M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibu Misneli, S.E., M.Si. yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahannya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Tony Iswadi, S.E., M.M., Akt., PIA. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

6. Bapak Salman Wajdi, S.E.,M.M. selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Sandra Ayu, M.Si. selaku penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Bapak Rangga Wisanggara, M.M. selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Kepada saudara kandung penulis Egit Sugiarto S.Pd dan Melani Aprillia serta semua keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih untuk segala do'a, dukungan dan bantuan kepada penulis.
10. Ucapan terima kasih kepada teman-teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan Melia, Vera, Bunga dan teman-teman aksya e yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi, kerjasama dan kenangan yang telah kalian berikan. Semoga kita bisa sukses dunia dan akhirat kelak. Amin.
11. Ucapan terima kasih kepada teman-teman KKN Sungai Aur (Bukit Malintang) Aziza, Gita, Amel, Yaya, Aqila, Dila, Iwel, hapni, iwid, risya dan yang lainnya yang tidak bisa juga penulis sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih atas dukungan, semangat, bantuan dan kenangan selama KKN dimasa perkuliahan ini.
12. Terimakasih untuk diri sendiri, karena telah berjuang sejauh ini dan tidak menyerah melewati berbagai rintangan hingga bisa menyelesaikan apa yang telah

dimulai. terimakasih tetap kuat dan bertahan, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya sampai di titik ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbal'Alamiin. Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa yang mendatang sesuai dengan fungsinya.

Padang, 10 September 2026

Penulis



Wilda Rahma Yanti

NIM. 2216040175

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Batasan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian	12
E. Manfaat Penelitian	13
F. Sistematika Penulisan.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teori.....	15
1. Teori Agensi.....	15
2. Agresivitas Pajak.....	16
3. Leverage.....	24
4. Return On Asset	26
5. Capital Intensity	28
6. Inventory Intensity	28
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran.....	36
D. Hipotesis Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	47
A. Jenis Penelitian.....	47
B. Jenis dan Sumber data.....	47
C. Teknik Pengumpulan Data.....	48

D. Populasi dan Sampel	49
E. Definisi Operasional Variabel.....	54
F. Teknik Analisis Data.....	56
1. Analisis Statistik Deskriptif	56
2. Estimasi Model Data Panel	56
3. Model Estimasi Regresi Data Panel	58
4. Uji Asumsi Klasik	60
5. Analisis Regresi Data Panel	63
6. Pengujian Hipotesis.....	65
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	67
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	67
B. Hasil Analisis Data Sebelum Outlier	67
C. Hasil Analisis Data Setelah Outlier	68
1. Analisis Statistik Deskriptif	68
2. Estimasi Model Data Panel	72
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	74
4. Uji Asumsi Klasik.....	77
5. Analisis Regresi Data Panel	79
6. Uji Hipotesis	82
D. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	105
A. Kesimpulan	105
B. Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	109
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Populasi.....	49
Tabel 3.2 Kriteria pengambilan sampel	53
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	55
Tabel 4.1 Uji Deskriptif setelah Outlier	68
Tabel 4.2 Common Effect Model setelah Outlier	73
Tabel 4.3 Fixed Effect Model setelah Outlier	73
Tabel 4.4 Random Effect Model setelah Outlier	74
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow setelah Outlier	75
Tabel 4.6 Uji Hausman setelah Outlier	75
Tabel 4.7 Uji Lagrange Multiplier setelah Outlier.....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas setelah Outlier	79
Tabel 4.9 Analisis Regresi Data Panel.....	79
Tabel 4.10 Uji Parsial.....	83
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan.....	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	86
Table 4.13 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	78