



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DENGAN VARIABEL *INVENTORY INTENSITY* SEBAGAI  
MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minum yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

**SKRIPSI**

Jonathan Pintornauli

2019011059

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS HUMANIORA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN JAYA  
TANGERANG SELATAN  
2023**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN VARIABEL  
*INVENTORY INTENSITY* SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minum yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh Gelar

Sarjana dalam Bidang Akuntansi pada Fakultas

Humaniora dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya

Jonathan Pintornauli

2019011059

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS HUMANIORA DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN JAYA

TANGERANG SELATAN

2023

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN VARIABEL  
*INVENTORY INTENSITY* SEBAGAI MODERASI**

**Nama** : Jonathan Pintornauli  
**NIM** : 2019011059  
**Program Studi** : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Humaniora Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya.

Tangerang Selatan, 09 Juni 2023

Menyetujui:

**Pembimbing 1**



(Dr. Agustine Dwianika, S.E., M.Ak, CMA, CIBA)

NIP. 08.0218.005

**Pembimbing 2**



(Farhan Ady Pratama, S.Ak., M.Ak)

NIP. 08.1121.010

**Kepala Program Studi**



(Dr. Irma Paramita Sofia, S.E., Ak., M.Ak., C.A.)

NIP. 08.0612.010

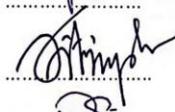
**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN**  
**LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN VARIABEL**  
**INVENTORY INTENSITY SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**

Oleh :

Jonathan Pintornauli  
2019011059

Telah dinyatakan lulus dalam ujian Sarjana  
Pada Hari/Tanggal: Juni 2023

	Tanda Tangan	Tanggal
<b>Pembimbing 1:</b> <u>Dr. Agustine Dwianika, S.E.,</u> <u>M.Ak, CMA, CIBA</u> NIP. 08.0218.005		27 Juni 2023
<b>Pembimbing 2:</b> <u>Farhan Ady Pratama, S.Ak., M.Ak</u> NIP. 08.1121.010		27 Juni 2023
<b>Dosen Penguji:</b> <u>Fitriyah Nurhidayah, S.E., M.Si</u> NIP. 08.0613.024		27 Juni 2023
<u>Rudi Harianto, S.E., M.A</u> NIP. 08.1121.022		27 Juni 2023

Mengetahui:

Kepala Program Studi Ilmu Akuntansi

Dekan Fakultas Humaniora Dan Bisnis



Dr. Irma Paramita Sofia, S.E., Ak., M.Ak., C.A.  
NIP. 08.0612.010  
Tanggal : .....



Dra. Clara Evi C. Citraningtyas, M.A, Ph.D  
NIP. 08.0920.027  
Tanggal : .....

**SURAT PERNYATAAN  
MENGENAI ORIGINALITAS SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI SERTA  
PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Saya mahasiswa Universitas Pembangunan Jaya, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Jonathan Pintornauli  
NIM : 2019011059  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa hasil Skripsi saya yang berjudul:

**“PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN VARIABEL  
*INVENTORY INTENSITY* SEBAGAI MODERASI”**

1. Adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Apabila di kemudian hari diketahui bahwa Skripsi ini merupakan hasil plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan kelulusan dan atau pencabutan gelar Sarjana yang saya peroleh.
2. Adalah benar karya saya dengan arahan dari Tim pembimbing dan belum pernah diajukan dalam bentuk apapun kepada Perguruan Tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir Skripsi ini. Dengan ini saya melimpahkan Hak Cipta dari Skripsi saya kepada Universitas Pembangunan Jaya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tangerang Selatan, 15 Juni 2023

Peneliti,



Nama : Jonathan Pintornauli

NIM : 2019011059

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat limpahan Rahmat dan Karunia-NYA sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi dengan judul: **“PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN VARIABEL INVENTORY INTENSITY SEBAGAI MODERASI ”** ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Humaniora Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya, Tangerang Selatan.

Skripsi ini dibuat dengan berbagai observasi dan beberapa bantuan dari berbagai pihak untuk membantu menyelesaikan tantangan dan hambatan selama mengerjakan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Ir. Frans Satyaki Sunito. Selaku Presiden Universitas Pembangunan Jaya
2. Ibu Leenawaty Limantara, Ph.D. Selaku Rektor Universitas Pembangunan Jaya
3. Ibu Dra. Clara Evi C. Citraningtyas, M.A, Ph.D Selaku Dekan Fakultas Humaniora dan Bisnis
4. Ibu Dr. Irma Paramita Sofia, S.E., Ak., M.Ak., C.A. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi
5. Ibu Dr. Agustine Dwianika, S.E., M.AK., CIBA Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing, memotivasi dan memberikan arahan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi
6. Bapak Farhan Ady Pratama, S.Ak., M.Ak., Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memotivasi dan memberikan arahan kepada penulis selama proses perkuliahan dan juga kegiatan non akademik
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengalaman kepada penulis selama proses perkuliahan
8. Lutman S, Tiram S, dan Jhosua S yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi
9. Kepada Aril, Reinhard, Raffi, Ivay, Belly, Moco, Jojo, Kiboy, Piki, Farah, Fatma, Dapuy dan seluruh teman-teman Akuntansi 2019 yang telah menemani dari awal perkuliahan hingga saat ini, teman berdiskusi dan membantu memberikan saran bagi penulis dalam proses penyusunan proposal skripsi
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih kurang sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat bermanfaat dan kami harapkan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Tangerang Selatan, Juni 2023



Jonathan Pintornauli