PENGARUH PROFITABILITAS, FIRM SIZE DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

ADE NURBAETI

43222120073

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, FIRM SIZE DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana

ADE NURBAETI

43222120073

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Ade Nurbaeti
NIM	: 43222120073
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

"Pengaruh Profitabilittas, Firm Size dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)"

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 20 Juli 2025



Ade Nurbaeti

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: ADE NURBAETI
NIM	: 43222120073
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, FIRM SIZE DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 09 December 2025
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Desember/09/0000000700/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Ade Nurbaeti
NIM	:	43222120073
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Judul Skripsi	:	PENGARUH PROFITABILITAS, FIRM SIZE DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang	:	12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255537

Scan QR or click here to Verification

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul "Pengaruh Profitabilittas, *Firm Size* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)". Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran,waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi.
5. Teristimewa untuk kedua orang tua tercinta Bapak M. Yaqub dan Ibu Teti Rohayati serta sahabat saya Yulliana dan pasangan saya yang telah memberikan semangat, doa, motivasi, serta dukungan yang tidak henti-hentinya pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Besar harapan semoga skripsi ini bermanfaat dan

lib.mercubuana.ac.id

dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umunya Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 20 Juli 2025

Ade Nurbaeti

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Ade Nurbaeti
NIM	: 43222120073
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Judul Tugas Akhir	: Pengaruh Profitabilittas, *Firm Size* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 20 Juli 2025

Yang menyatakan,



(Ade Nurbaeti)

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, FIRM SIZE DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Sektor Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

ADE NURBAETI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh agresivitas pajak diantaranya. Profitabilitas, *Firm Size*, dan *Leverage*. Penyajian penelitian ini dilakukan dengan melakukan menganalisa data melalui laporan keuangan tahunan sektor real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 25 perusahaan yang memiliki data lengkap untuk diteliti selama 3 periode, sehingga didapat 75 sampel dengan menggunakan metode purposive sampling. Uji yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda. Dalam mengolah data menggunakan program aplikasi Statistical Product and Service Solutions (SPSS).

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: 1) secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan property dan real estate. Hasil pengujian tersebut diperoleh dari nilai Prob (F-statistic) < 0,05 (0,003 < 0,05). Dengan demikian hasil pengujian hipotesis pada uji f (simultan) menunjukkan adanya pengaruh pada variabel profitabilitas, *firm size* dan *leverage* secara bersama-sama terhadap agresivitas pajak. 2) secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek periode tahun 2021-2023. Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas (X1) memiliki nilai signifikasi sebesar 0.004 < 0,05, maka H0 ditolak dan Ha diterima. *Firm Size* (X2) memiliki nilai signifikasi sebesar 0,025 < 0,05, maka H0 ditolak dan Ha diterima, dan *leverag*e (X3) memiliki nilai signifikasi sebesar 0,049 < 0,05, maka H0 ditolak dan Ha diterima. Dari ketiga variabel mempunyai nilai signifikasi < 0.05. Dengan demikian hasil uji t (parsial) menunjukkan adanya pengaruh negatif dan signifikan dari variabel profitabilitas (X1), *firm size* (X2) serta *leverage* (X3) terhadap agresivitas pajak (Y) pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2021-2023.

Kata kunci : Profitabilitas, Firm Size, Leverage, Agresivitas Pajak

lib.mercubuana.ac.id

THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, FIRM SIZE, AND LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS

(An Empirical Study of the Real Estate Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2021–2023)

ADE NURBAETI

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tax aggressiveness, including profitability, firm size, and leverage. The presentation of this research is carried out by analyzing data through the annual financial statements of real estate sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 period. The sample in this study consists of 25 companies that have complete data for three periods, resulting in 75 observations, selected using a purposive sampling method. The tests employed include descriptive statistical analysis, classical assumption tests, hypothesis testing, and multiple linear regression analysis. Data processing was performed using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) software.

The results of the analysis show that: (1) simultaneously, profitability, firm size, and leverage have a significant effect on tax aggressiveness in property and real estate companies. This finding is supported by the F-test result showing a probability value < 0.05 (0.003 < 0.05). Thus, the simultaneous hypothesis test indicates that profitability, firm size, and leverage jointly influence tax aggressiveness. (2) Partially, each independent variable has a significant effect on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. The partial test results indicate that profitability (X1) has a significance value of 0.004 < 0.05, hence H0 is rejected and Ha is accepted; firm size (X2) has a significance value of 0.025 < 0.05, hence H0 is rejected and Ha is accepted; and leverage (X3) has a significance value of 0.049 < 0.05, hence H0 is rejected and Ha is accepted. All three variables have significance values < 0.05. Therefore, the t-test results (partial) show a negative and significant influence of profitability (X1), firm size (X2), and leverage (X3) on tax aggressiveness (Y) in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 period..

Keywords : *Profitabilitas, Firm Size, Leverage and Tax Aggressiviness*

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB ..... **vii**
ABSTRAK ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Perumusan Masalah 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Kontribusi Penelitian 6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **7**
2.1 Kajian Pustaka 7
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Teory) 7
2.1.2 Agresivitas Pajak 8
2.1.3 Profitabilitas 9
2.1.4 Firm Size 11
2.1.5 Leverage 13
2.1.6 Penelitian Terdahulu 15
2.2 Rerangka Pemikiran 21
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 21

lib.mercubuana.ac.id

2.2.2 Pengaruh *Firm Size* terhadap Agresivitas Pajak 22
2.2.3 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak 23
2.3 Hipotesis 24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 25
3.1 Jenis Penelitian 25
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel 25
3.2.1 Definisi Operasionalisasi Variabel 25
3.2.2 Pengukuran Variabel 28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 29
3.4 Teknik Pengumpulan Data 31
3.5 Metode Analisis Data 32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 33
3.5.3 Uji Kesesuaian Model 35
3.5.4 Uji Hipotesis 36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 37
4.2 Temuan Hasil Uji Statistik Deskriptif 37
4.2.1 Uji Asumsi Klasik 40
4.2.2 Uji Hipotesis 47
4.3 Pembahasan 51
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 51
4.3.2 Pengaruh *Firm Size* terhadap Agresivitas Pajak 52
4.3.3 Pengaruh *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak 52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 54
5.1 Kesimpulan 54
5.2 Saran 55
DAFTAR PUSTAKA 56
LAMPIRAN 59

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Klasifikasi Perusahaan 12
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Terdahulu 16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel..... 28
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian 30
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sektor Real Estate Terdaftar di BEI 30
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 38
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum di Semi Log..... 40
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah di Semi Log..... 42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolineritas 43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas 44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... 47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)..... 48
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda 49

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 24

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data 59
Lampiran 2 Output SPSS 63
Lampiran 3 CV 63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id