

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi
COVID-19 Periode 2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

Akuntansi Universitas Mercu Buana



Nama : Mutiara Mauniqa Putri

NIM : 43218010211

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mutiara Mauniqa Putri

NIM : 43218010211

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa proposal ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan proposal ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 September 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Mutiara Mauniqa Putri

NIM: 43218010211

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mutiara Mauniqa Putri
NIM : 43218010211
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi COVID-19 Periode 2020)
Tanggal Sidang : 23 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10221633



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Pada Masa Pandemi COVID-19 Periode 2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Dan juga saya 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. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si, Dr selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan selama penulisan skripsi.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Ibu Purwantiningsih dan Ayah Agus Ssumantri selaku orang tua saya serta adik saya Aura Kesya Putri Nabila yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada peneliti.
7. Keluarga Solo, Mbah Tarso, Mbah Narmi, Om Sur, Om Sri, Bulik Pur, Bulik Iyem, Dek Nida, Dek Tari, dan Dek Dzaki yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada peneliti.
8. Sahabat saya Sovia Ranti, Mila Nuraini, Meily Adisty, Siti Aminah dan Lela Dwi Anggraini yang telah memberikan semangat serta menghibur peneliti saat menghadapi kesulitan saat menulis skripsi ini.
9. Sahabat seperjuangan saya Dominika Farah, Dinda Hanandita P, Dwi Rahmawati, dan Emylia Rezky yang telah membantu, memberi semangat, berbagi canda dan tawa selama penulisan skripsi ini.
10. *Sweetie* dan *Bitterie*, kucing saya yang telah menemani hari-hari saya saat proses penyusunan skripsi.
11. Semua anggota *SEVENTEEN* khususnya Lee Dokyeom yang karyanya menemani, memberi dukungan dan motivasi untuk penulis menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman satu angkatan akuntansi 2018 Universitas Mercu Buana yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terima kasih telah menemani saya

semasa kuliah di Universitas Mercu Buana dan telah membantu, memberi semangat, berbagi canda dan tawa selama penulisan skripsi ini.

13. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 23 September 2022

Mutiara Mauniqa Putri

DAFTAR PUSTAKA

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR PUSTAKA	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Pajak	14
3. Agresivitas Pajak (<i>Tax Agresivness</i>)	17
4. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	19
5. Profitabilitas	20
6. <i>Leverage</i>	25
7. Penelitian Terdahulu	28
B. Rerangka Pemikiran	41
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak selama masa pandemi.....	41
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak selama masa pandemi	42
3. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak selama masa pandemi	43
C. HIPOTESIS	44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	45

A. Jenis Penelitian	45
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	45
1. Definisi Variabel	45
2. Operasional Variabel	47
C. Populasi dan Sampel Penelitian	48
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Metode Analisis Data	51
1. Uji Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik	51
3. Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Deskripsi Objek Penelitian	58
B. Uji Asumsi Klasik	60
C. Pengujian Hipotesis	63
D. Pembahasan	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan	71
E. Saran	72
Daftar Pustaka	73
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 Variabel Operasional.....	48
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokelrasi	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	44
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	77
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	78
Lampiran 3 Hasil Olah Data	80

