

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**



**OLEH
WATI NURYANTI**

43218120068

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

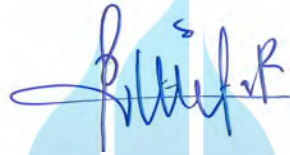
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wati Nuryanti
NIM : 43218120068
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Sidang : 10 November 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 10233302



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Nama : Wati Nuryanti

NIM : 43218120068

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 14 November 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisni Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 November 2023



Wati Nuryanti

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. 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 Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E, MM, M.Akt selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan pengarahan selama proses penyelesaian skripsi.
5. Bapak Suharmadi, Drs. Ak. M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan dukungan pengarahan selama masa perkuliahan.

6. Ibu Shinta Melzattia, SE. M.Ak. selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian Bisnis.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
8. Kedua orang tua tercinta Bapak Namin dan Ibu Nawiyah yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral ataupun materil yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kakak saya Naimah yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan kepada penulis.
10. Fatur Radya Sawab yang telah membantu saya, memberikan bantuan dan semangat agar dapat menyelesaikan skripsi ini dikala penulis merasa kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan saya di perkuliahan sedari awal semester sampai akhir Dwiyanti, Susilawati, Fitria Sucianti dan Erna Widyawati yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan selama masa kuliah ini dan selama penyelesaian skripsi.
12. Teman-teman jurusan akuntansi 2019 kelas pagi Universitas Mercu Buana terima kasih untuk semuanya.
13. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, bantuan serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata 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 penulisan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 11 Oktober 2023

Penulis



ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of profitability, leverage, and company size on tax aggressiveness in mining sector companies in Indonesia listed on the IDX in the 2018-2022 period. This research uses secondary data obtained from the annual report of mining companies listed on the IDX for 2018-2022. The design of the research data was carried out using a causal research test. The sample in this study was obtained using the purposive sampling method, which is based on predetermined criteria. Based on this method, 24 mining sector companies were listed on the IDX in the 2018-2022 period. The analysis method used is multiple linear regression analysis. The results of this study show that leverage has an effect on tax aggressiveness, while profitability and company size have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: tax aggressiveness, profitability, leverage, company size.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sector pertambangan di Indonesia yang terdaftar di BEI pada periode 2018-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Rancangan data penelitian dilakukan dengan menggunakan uji penelitian kausal. Sampel pada penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling, yang didasarkan pada kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode tersebut didapatkan sebanyak 24 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2018 – 2022. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan.



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
KATA PENGANTAR	iii
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Agresivitas Pajak	10
3. Profitabilitas.....	14
4. <i>Leverage</i>	20
5. <i>Ukuran Perusahaan</i>	24
6. Penelitian Terdahulu	28
B. Rerangka Pemikiran.....	37
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	37
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	38
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	38
C. Hipotesis	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40

A. Jenis Penelitian.....	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	40
1. Variabel Dependen.....	40
2. Variabel Independen	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
1. Populasi Penelitian.....	43
2. Sampel Penelitian.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	45
1. Uji Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3. Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	52
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1. Uji Normalitas.....	57
2. Uji Multikolonieritas.....	59
3. Uji Heteroskedastisitas.....	60
4. Uji Autokorelasi.....	60
D. Hasil Uji Hipotesis.....	62
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F)	63
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	63
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	65
E. Pembahasan.....	67
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	67
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	68
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan	71

B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
DAFTAR LAMPIRAN.....	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	43
Tabel 3.2 Seleksi Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.1 Hasil Uji i Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum Winsorizing.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah Winsorizing.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcutt.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt.....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	40
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	78
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian... ..	79
Lampiran 3 Hasil Pengolahan SPSS.....	85

