

**SKRIPSI**

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, PROFITABILITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUB SEKTOR  
BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2017 – 2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**WANDA NORWAHIDATUL MUNAWAROH**

**NIM. 1910313220001**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2023**

**LEMBAR LEGALITAS**  
**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, PROFITABILITAS DAN**  
**UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI**  
**EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUB SEKTOR**  
**BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2017 – 2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**WANDA NORWAHIDATUL MUNAWAROH**

**NIM. 1910313220001**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 15 Maret 2023 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

NIP. 19711205 200604 1 001

Dosen Penguji I,

Dosen Penguji II,



Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak

NIP. 19770703 200312 2 012



H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19670718 199502 1 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,



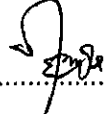
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA


NIP. 19750321 200312 1 001


**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Wanda Norwahidatul Munawaroh  
Nim : 1910313220001  
Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017-2021)  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 15 Maret 2023 (Pukul 10.00 s/d 12.00 WITA)  
Di Ruang Ujian II FEB ULM

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA (.....)

Penguji I : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak (.....)




Penguji II : H. Kasyful Anwar, S.E, M.Si, Ak, CA (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Wanda Norwahidatul Munawaroh  
NIM : 1910313220001  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Thin Capitalization, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara yang Terdaftar diBEI Periode Tahun 2017-2021)  
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 15 Maret 2023  
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & Ruang Sidang II FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA	Pembimbing	
2.	Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak	Ketua	
3.	H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 21 Maret 2023

Mahasiswa,



Wanda Norwahidatul Munawaroh  
NIM. 1910313220001

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321-200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 21 Februari 2023

Yang membuat pernyataan,



*Wanda*

Wanda Norwahidatul Munawaroh

NIM. 1910313220001

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017 – 2021)” akhirnya dapat diselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan, saran dan kritik yang membangun kepada peneliti.
5. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, saran dan kritik yang membangun kepada peneliti.
6. Bapak Achmad Suhaili, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama menempuh perkuliahan.
8. Seluruh staf akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan.
9. Kedua orang tua peneliti Bapak Sugeng Supriyadi dan Ibu Rofingah yang telah memberikan doa serta dukungan penuh tanpa henti kepada peneliti selama menempuh pendidikan hingga penulisan skripsi ini.
10. Arinal Chusna Munawar selaku adik peneliti beserta keluarga besar yang telah ikut menyemangati dalam proses penulisan skripsi ini.
11. Sahabat grup *three W* Wafiq dan Winda yang senantiasa mendengar segala keluh kesah peneliti dan menjadi tempat pulang ketika sedang gundah gulana.
12. Teman-teman kuliah grup penguasa Bidin, Ozi, Irham, Fael, Yoga, Ammar, Tasya, Alm. Cia, Ucup, Garin, Aulia, dan Iqbal yang senantiasa menemani peneliti sejak maba hingga sekarang.

13. Teman-teman peneliti yang senantiasa memberikan semangat dan mendengar keluh kesah peneliti Puput, Tika, Hilda, Harni, Tantan dan Risda.
14. Teman-teman FGDP X DEWA ACP Mba Puput, Mba Ana, Bang Iqbal, Mas Falah, Mas Imam, Adri, Mas Febri, Mas Zul dan Mas Taris yang selalu memberikan motivasi bahwa skripsi tidak sesulit yang dibayangkan.
15. Bapak Yadi dan Bapak Rion selaku *head of HR Department* dan *head of recruitment and training section* serta rekan-rekan kerja Departemen HR PT Darma Henwa Tbk *site* ACP yang selalu memberikan dorongan agar segera menyelesaikan skripsi.
16. *Role model* mba Evarina Engelina yang selalu menjadi inspirasi untuk dapat bertahan sejauh ini, juga kepada mba Puput Nidaul Choiriyah yang selalu menjadi paket *combo* dengan mba Eva.
17. Seluruh teman-teman HMA Angkatan 2019 dan Keluarga Besar HMA yang telah banyak membantu peneliti selama menjadi pengurus HMA 3 periode.
18. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Kelas B (4 Kelas), Kelas C (3 Kelas), dan Kelas Ganjil Angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu oleh peneliti.
19. Semua pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu oleh peneliti. Terimakasih banyak atas segala bantuannya dalam doa dan dukungannya sehingga peneliti bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Peneliti mendoakan semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua yang telah banyak membantu peneliti hingga skripsi ini selesai. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu,



peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 21 Februari 2023

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Wanda...', with a horizontal line underneath the name.

Wanda Norwahidatul Munawaroh

## **ABSTRACT**

Wanda Norwahidatul Munawaroh (2022). *The Effect of Thin Capitalization, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Mining in The Coal Sub Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2021)*.

Advisor: Saprudin, SE, M. Si, Ak, CA, ACPA

*Tax aggressiveness is an action taken with the aim of minimizing the tax burden to be paid. This study aims to examine and analyze the effect of thin capitalization, profitability and company size on tax aggressiveness. There are thin capitalization, profitability and company size as independent variables, where tax aggressiveness which is calculated using the Cash Effective Tax Rate (CETR) as dependent variable.*

*Population of this study are coal mining sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2021. Sample was selected using a purposive sampling method and get sample 11 coal mining sub-sector companies based on certain criteria. Outlier data was carried out as many as 6 data and the number of samples became 49 samples. Then we use multiple regression analysis through the SPSS version 26 program for analytical method.*

*The results of this study indicate that thin capitalization and profitability affect tax aggressiveness. This shows that the greater the value of thin capitalization and profitability in a company, the greater the tax aggressiveness. Other findings in this study indicate that company size has no effect on tax aggressiveness. This shows that the size of the company does not affect the tax aggressiveness of the company.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Thin Capitalization, Probability, Company Size.*

## ABSTRAKSI

Wanda Norwahidatul Munawaroh (2022). Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021).

Pembimbing: Saprudin, SE, M. Si, Ak, CA, ACPA

Agresivitas pajak merupakan tindakan yang dilakukan dengan tujuan memperkecil beban pajak yang harus dibayarkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *thin capitalization*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah *thin capitalization*, profitabilitas dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang dihitung dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan sub sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2017 hingga 2021. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sejumlah 11 perusahaan pertambangan sub sektor batubara berdasarkan kriteria tertentu. *Outlier* data dilakukan sebanyak 6 data dan jumlah sampel menjadi 49 sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *thin capitalization* dan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar nilai *thin capitalization* dan profitabilitas dalam suatu perusahaan maka akan meningkatkan tindakan agresivitas pajak. Temuan lain dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap adanya tindakan agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, *Thin Capitalization*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
LEMBAR LEGALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....	iv
SURAT PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	x
ABSTRAKSI .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	17
1.3. Tujuan Penelitian.....	18
1.4. Manfaat Penelitian.....	18
1.5. Sistematika Penelitian .....	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	22
2.1 Landasan Teori .....	22
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	22
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	23
2.1.3 <i>Thin Capitalization</i> .....	26
2.1.4 Profitabilitas .....	29
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	33
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	35
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	38
3.1 Kerangka Konseptual .....	38
3.2 Hipotesis Penelitian .....	40
3.2.1 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Agresivitas Pajak	40
3.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	41

3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	42
<b>BAB IV METODE PENELITIAN</b>	<b>44</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	44
4.2 Jenis Penelitian	44
4.3 Tempat Penelitian	44
4.4 Unit Analisis	44
4.5 Populasi dan Sampel	45
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	48
4.6.1 Agresivitas Pajak (Y)	49
4.6.2 <i>Thin Capitalization</i> (X1)	49
4.6.3 Profitabilitas (X2)	50
4.6.4 Ukuran Perusahaan (X3)	51
4.7 Teknik Pengumpulan Data	51
4.8 Teknik Analisis Data	52
4.8.1 Statistik Deskriptif	52
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	53
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda	56
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	57
4.8.5 Uji Hipotesis	59
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>61</b>
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	61
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	61
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara	69
5.2 Hasil dan Analisis	75
5.2.1 Statistik Deskriptif	75
5.2.2 Uji Asumsi Klasik	79
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	86
5.2.4 Uji Kesesuaian Model	88
5.2.5 Uji Hipotesis	90
5.2.6 Hasil dan Pembahasan	91
5.3 Implikasi Hasil Penelitian	97

5.4 Keterbatasan Penelitian .....	99
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN .....	100
6.1 Kesimpulan.....	100
6.2 Saran .....	100
DAFTAR PUSTAKA .....	102
LAMPIRAN.....	109

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2017 – 2021 .....	2
Tabel 1.2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017 – 2021.....	3
Tabel 1.3 Daftar Fenomena Agresivitas Pajak .....	6
Tabel 1.4 Penerimaan Pajak Per Sektor Tahun 2017 – 2021 .....	12
Tabel 2.1 Alat Ukur Agresivitas Pajak .....	25
Tabel 2.2 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 4.1 Daftar Populasi Perusahaan .....	45
Tabel 4.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	48
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Pasar Modal di Indonesia.....	62
Tabel 5.2 Sektor-sektor yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	67
Tabel 5.3 Daftar Perusahaan yang Terpilih sebagai Sampel Penelitian .....	70
Tabel 5.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	75
Tabel 5.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif (setelah membuang data outlier)	76
Tabel 5.6 Hasil Uji Normalitas .....	79
Tabel 5.7 Hasil <i>Casewise Diagnostics</i> .....	81
Tabel 5.8 Hasil Uji Normalitas (setelah membuang data outlier) .....	82
Tabel 5.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Tabel 5.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	84
Tabel 5.11 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson) .....	85
Tabel 5.12 Tingkat Autokorelasi (Durbin Watson) .....	85
Tabel 5.13 Hasil Analisis Linear Berganda .....	86
Tabel 5.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R_2$ ) .....	88
Tabel 5.15 Hasil Uji Statistik F.....	89
Tabel 5.16 Hasil Uji Statistik t.....	90
Tabel 5.17 Hasil Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> .....	92
Tabel 5.18 Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	94
Tabel 5.19 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	95

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	39
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	40



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Agresivitas Pajak (Y) .....	109
Lampiran 2 Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> (X1) .....	111
Lampiran 3 Perhitungan Profitabilitas (X2).....	113
Lampiran 4 Perhitungan Ukuran Perusahaan (X3) .....	115
Lampiran 5 Data di SPSS Seluruh Ratio.....	117
Lampiran 6 Hasil Output SPSS.....	119