

**TESIS**

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF,  
PROFITABILITAS, *DEBT TO ASSET RATIO* DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA WAJIB PAJAK SEKTOR  
PERTAMBANGAN BATUBARA DI WILAYAH KERJA  
KANTOR WILAYAH DJP KALIMANTAN SELATAN DAN  
TENGAH)**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Magister Akuntansi



**Disusun Oleh:**

**SYARIF FAHMI**

**NIM: 2020333310010**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2023**

Lembar Pengesahan

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, PROFITABILITAS, *DEBT TO ASSET RATIO* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA WAJIB PAJAK SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA DI WILAYAH KERJA KANTOR WILAYAH DJP KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH)**

**T E S I S**

Oleh

**SYARIF FAHMI**  
**NIM. 2020333310010**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 20 Mei 2023

Susunan Tim Penguji

**Ketua**

**Dr. Syaiful Hifni, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA.**  
**NIP. 19630904 199003 1 003**



**Sekretaris**

**Dr. Monica Rahardian Ari Helmina, SE., M.Si.**  
**NIP. 19780813 200501 2 001**



**Pembimbing 1,**

**Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.**  
**NIP. 19701204 199502 2 001**



**Pembimbing 2,**

**Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE., M.Si., Ak.**  
**NIP. 19770703 200312 2 012**



Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat



**Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA.**

**NIP. 19751115 199903 1 002**



## Lembar Persetujuan

Judul Tesis : **PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, PROFITABILITAS, *DEBT TO ASSET RATIO* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA WAJIB PAJAK SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA DI WILAYAH KERJA KANTOR WILAYAH DJP KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH)**

N a m a : **Syarif Fahmi**

N I M : **2020333310010**

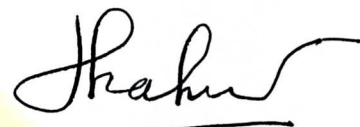
Pembimbing I,

Pembimbing II,



**Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.**

**NIP. 19701204 199502 2 001**



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

**NIP. 19770703 200312 2 012**

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat



**Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA.**

**NIP. 19751115 199903 1 002**

Tanggal Lulus : 20 Mei 2023



Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi  
Universitas Lambung Mangkurat  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Magister Akuntansi

Jl. Brigjend. H. Hasan Basri, Banjarmasin 70123. Telp (0511) 3305116- 3306654, Fax (0511) 3306654

## PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim penguji tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa:

N a m a : Syarif Fahmi  
N I M : 2020333310010  
Judul tesis : Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, *Debt To Asset Ratio* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Sektor Pertambangan Batubara Di Wilayah Kerja Kantor Wilayah DJP Kalimantan Selatan Dan Tengah)  
Hari, Tanggal : Sabtu, 20 Mei 2023

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

NO.	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. Syaiful Hifni, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA.	Ketua	
2.	Dr. Monica Rahardian Ari Helmina, SE., M.Si.	Sekretaris	
3.	Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE., M.Si., Ak.	Pembimbing II	

Banjarmasin, Juli 2023  
Menyetujui Pembimbing I,

Mengetahui  
Ketua Prodi  
Universitas Lambung Mangkurat

Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA., CSRA.  
NIP. 19751115 199903 1 002

Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 19701204 199502 2 001

## SURAT PERNYATAAN

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

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan,



Syaif Fahmi

NIM. 2020333310010

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Tesis yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, *Debt To Asset Ratio* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Sektor Pertambangan Batubara Di Wilayah Kerja Kantor Wilayah DJP Kalimantan Selatan dan Tengah)” akhirnya dapat terselesaikan.

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

Selama penyelesaian penyusunan tesis 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, Drs. Ec., M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lambung Mangkurat.

3. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA. dan Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan tesis ini.
4. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Tim Dosen Penguji dan Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE., M.Si selaku Sekretaris Tim Dosen Penguji yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan tesis ini.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

## **ABSTRACT**

**Syarif Fahmi, (2023).** *“The effect of Executive Characteristics, Profitability, Debt To Asset Ratio and Capital Intensity on Tax Aggressiveness (Emperical Study on Taxpayers in the Coal Mining Sector at the Work Area of the DGT Regional Office in South and Central Kalimantan)”*

*Advisor I : Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.*

*Advisor II : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE., M.Si., Ak.*

*The provinces of South Kalimantan and Central Kalimantan are areas rich in coal deposits. Based on this, there are many coal companies in Kalimantan. However, the number of these companies is not in line with the tax revenue received by the South and Central Kalimantan DGT Regional Office in the mining sector. Based on a coal mining company registered as a center it is known that it has business activities of 545 TP in 2020 and as many as 274 coal mining TP who report SPT for tax year 2020 report NIL. The purpose of this study is to examine the effect of Executive Characteristics, Profitability, Debt To Asset Ratio and Capital Intensity on Tax Aggressiveness on Taxpayers in the Coal Mining Sector at the Work Area of the DGT Regional Office in South and Central Kalimantan.*

*This research is a quantitative research. The unit of analysis in this study is the company (organization), namely the aggressive behavior of companies in taxation. The data used in this study is secondary data where the data is obtained from DGT Regional Office in South and Central Kalimantan. The sample of this research is 71 Taxpayers in the Coal Mining Sector at the Work Area of the DGT Regional Office in South and Central Kalimantan that have been selected using predetermined criteria. The companies analyzed were companies in the coal mining sector as corporate taxpayers in the South and Central Kalimantan DGT Regional Offices, using multiple linear regression analysis.*

*The results of the study show that executive characteristics have a significant effect on tax aggressiveness in taxpayers. Profitability has a significant effect on tax aggressiveness on taxpayers. Debt To Asset Ratio partially has no significant effect on tax aggressiveness on taxpayers. Capital Intensity has no significant effect on Tax Aggressiveness for coal mining sector taxpayers in the work area of the DGT regional office in South and Central Kalimantan.*

**Keywords:** *Executive Characteristics, Profitability, Debt To Asset Ratio, Capital Intensity, Tax Aggressiveness*



## ABSTRAKSI

**Syarif Fahmi (2023).** “Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, *Debt To Asset Ratio* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Sektor Pertambangan Batubara Di Wilayah Kerja Kantor Wilayah DJP Kalimantan Selatan dan Tengah)”.

Pembimbing I : Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA.

Pembimbing II : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE., M.Si., Ak.

Provinsi Kalimantan Selatan dan Kalimantan Tengah merupakan daerah yang kaya akan kandungan batubara. Berdasarkan hal tersebut, banyak perusahaan batu bara di Kalimantan. Namun, jumlah perusahaan tersebut tidak sebanding dengan penerimaan pajak yang diterima Kanwil DJP Kalsel dan Tengah pada sektor pertambangan batubara. Perusahaan tambang batubara yang terdaftar sebagai pusat dan memiliki kegiatan usaha sebanyak 545 WP pada tahun 2020 dan sebanyak 274 WP sektor pertambangan batubara melaporkan SPT Tahunan Badan NIHIL untuk tahun pajak 2020. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, *Debt To Asset Ratio* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Wajib Pajak Sektor Pertambangan Batubara di Wilayah Kerja Kanwil DJP Kalimantan Selatan dan Tengah.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Unit analisis dalam penelitian ini adalah perusahaan (organisasi), yaitu yang melakukan Agresivitas Perpajakan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dimana data tersebut diperoleh dari Kanwil DJP di Kalimantan Selatan dan Kalimantan Tengah. Sampel penelitian ini adalah 71 Wajib Pajak Bidang Pertambangan Batubara di Wilayah Kerja Kanwil DJP Kalimantan Selatan dan Tengah yang telah dipilih dengan menggunakan kriteria yang telah ditentukan. Perusahaan yang dianalisis adalah perusahaan di bidang pertambangan batubara sebagai wajib pajak di Kanwil DJP Kalimantan Selatan dan Tengah, dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa karakteristik eksekutif berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada wajib pajak. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada wajib pajak. *Debt To Asset Ratio* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada wajib pajak. *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada wajib pajak sektor pertambangan batubara di wilayah kerja kantor wilayah DJP Kalimantan Selatan dan Kalimantan Tengah.

**Kata Kunci :** Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, *Debt To Asset Ratio*, *Capital Intensity*, Agresivitas Pajak

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL .....	i
LEMBAR LEGALITAS .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PERBAIKAN TESIS .....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRACT.....	viii
ABSTRAKSI .....	ix
DAFTAR ISI.....	
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Rumusan Masalah .....	11
1.3.Tujuan Penelitian.....	11
1.4.Manfaat Penelitian.....	12
1.5.Sistematika Pembahasan .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1.Landasan Teori .....	36
2.2.Hasil Penelitian Sebelumnya.....	42
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS .....	39
3.1.Kerangka Pemikiran .....	39
3.2.Hipotesis Penelitian.....	42
BAB IV METODE PENELITIAN .....	46
4.1.Ruang Lingkup Penelitian .....	46
4.2.Jenis Penelitian dan Metode .....	46
4.3.Tempat/Lokasi Penelitian.....	46
4.4.Unit Analisis.....	47
4.5.Populasi dan Sampel .....	47
4.6.Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	49
4.7.Teknik Pengambilan Data .....	51
4.8.Teknik Analisis Data .....	52

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	58
5.1.Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	58
5.2.Hasil Penelitian .....	76
5.3.Pembahasan .....	86
5.4.Implikasi Penelitian.....	95
5.3.Keterbatasan Penelitian .....	96
BAB VI PENUTUP .....	97
6.1.Kesimpulan.....	97
6.2.Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA .....	100
LAMPIRAN.....	109

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak dari Tahun 2017-2020.....	2
Tabel 1.2 Indonesia ( <i>tax ratio</i> ) 2017-2020.....	3
Tabel 1.3 Rencana dan Realisasi Penerimaan Kanwil DJP Kalsel dan Kalteng Tahun 2017-2020 .....	9
Tabel 4.1 Sektor Usaha Kontribusi Terbesar Pajak Kanwil DJP Kalsel-Teng dari Tahun 2019 s.d 2020.....	9
Tabel 4.1 Tabel Sampel .....	48
Tabel 5.1 Data Riset.....	62
Tabel 5.2 Penilaian <i>Cash Effective Tax Rate</i> Sampel Penelitian .....	64
Tabel 5.3 Penilaian Karakteristik Eksekutif Sampel Penelitian .....	66
Tabel 5.4 Penilaian Profitabilitas Sampel Penelitian .....	69
Tabel 5.5 Penilaian <i>Debt to Asset Ratio</i> Sampel Penelitian .....	71
Tabel 5.6 Penilaian <i>Capital Intensity</i> Sampel Penelitian .....	73
Tabel 5.7 Statistik Deskriptif .....	76
Tabel 5.8 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Monte Carlo</i> .....	78
Tabel 5.9 Uji Multikolinearitas .....	79
Tabel 5.10 Uji Autokorelasi .....	80
Tabel 5.11 Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas Rank Spearman</i> .....	81
Tabel 5.12 Hasil Regresi Linear Berganda .....	82
Tabel 5.13 Hasil Uji t.....	84
Tabel 5.14 Hasil Uji f.....	85
Tabel 5.15 Tabulasi Interpretasi nilai.....	85

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kinerja Penerimaan Sektoral Tahun 2020 .....	3
Gambar 2.1 Riset Sebelumnya .....	37
Gambar 3.1 Kerangka Penelitian .....	41
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	45
Gambar 5.1 <i>Normal P-Plot of Regression Standarized Residual</i> .....	78
Gambar 5.2 Uji Heterokedastisitas .....	81
Gambar 5.3 Tabulasi Interpretasi Nilai R .....	86