

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2023**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

**MUHAMMAD HADIANNOR
NIM. 1910313310046
PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD HADIANNOOR

1910313310046

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 7 Januari 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Penguji I



Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19781012 200312 2 003

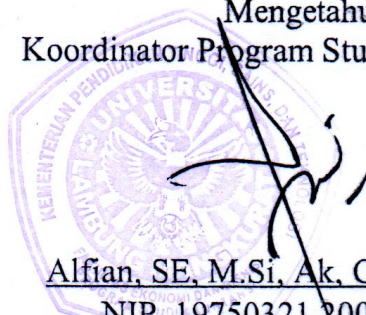
Penguji II



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

NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI


**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Muhammad Hadiannoor
NIM : 1910313310046
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian dilaksanakan : Rabu, 7 Januari 2026 (Pukul 09.00 s/d 11.00)

Di Ruang Ujian 3 FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA


(.....)

Ketua : Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

Sekretaris : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, CPA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Muhammad Hadiannoor
NIM : 1910313310046
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 7 Januari 2026
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA & Ruang Ujian 3 FEB ULM


Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.


Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 7 Januari 2026

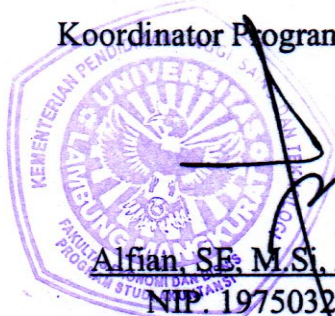
Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa


Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001


Muhammad Hadiannoor
NIM. 1910313310046

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

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 dipublikasi 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, 7 Januari 2026

Yang membuat pernyataan,


M. Hadiannoor
NIM. 1910313310046

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis akhirnya dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Dr. Ahmad Yunani, SE, M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Dr. Kadir, Drs., M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan saran dan kiritik pengarahannya dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji I yang telah meluangkan waktu, memberikan saran serta masukan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktu, memberikan saran serta masukan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Muhammad Hudaya SE, MM, Ph.D, selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan bantuan selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat kepada peneliti selama menempuh studi perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Seluruh staf administrasi dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan banyak bantuan kepada peneliti.
10. Keluarga penulis khususnya ayah dan ibu penulis, Mumung Suhaya dan Rini Kusmawati yang senantiasa memberikan dorongan dan motivasi di setiap tahap penyusunan skripsi ini. Serta kakak laki-laki dan adik Perempuan, Muhammad Rifki Mukmin dan Siti Nurhaliza yang selalu memberikan dukungan moril, doa, dan segala dukungan lainnya.
11. Teman-teman penulis yang selalu menanyakan kabar dan selalu menawarkan bantuan sejak awal hingga selesainya skripsi ini.

12. Seluruh pihak lainnya yang membantu dalam penulisan ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga segala kebaikan, bantuan, jasa, dan dorongan moral yang pihak di atas telah berikan dibalas oleh Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari sempurna, oleh karena itu segala saran dan masukan yang dapat membuat skripsi ini lebih baik sangat diterima demi terlengkapinya kekurangan serta batasan dalam proses penulisan skripsi ini. Skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk banyak pihak.

Banjarmasin, 14 Januari 2026

Peneliti,

Muhammad Hadiannoor

NIM.1910313310046

ABSTRACT

Muhammad Hadiannoor (2025). *The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, and Fixed Asset Intensity on Tax Aggressiveness in Energy Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2019-2023.*

Advisor: Dr. Kadir, Drs., M.Si, Ak, CA,

Tax aggressiveness is an aggressive tax planning strategy designed to minimize tax expenses. This study aims to examine the effect of profitability, leverage, firm size, and fixed asset intensity on tax aggressiveness.

This is a quantitative study. The population consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023, totaling 49 companies. The sample was selected using a purposive sampling method based on specific criteria, resulting in 15 companies. The analytical method used in this study is multiple linear regression analysis via SPSS Statistics 26.

The results show that profitability, firm size, and fixed asset intensity have an effect on tax aggressiveness. This indicates that high profits, large firm scale, and massive investment in fixed assets encourage managers to take aggressive actions to reduce tax burdens in order to maximize financial performance. These findings are consistent with Agency Theory, where managers tend to engage in tax planning to fulfill shareholders' interests or achieve certain performance targets. Meanwhile, leverage has no effect on tax aggressiveness, suggesting that the company's debt level is not a primary instrument in tax avoidance decisions for the companies studied.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Firm Size, Fixed Asset Intensity.*

ABSTRAKSI

Muhammad Hadiannoor (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023.

Pembimbing: Dr. Kadir, Drs., M.Si, Ak, CA,

Agresivitas pajak merupakan strategi perencanaan pajak agresif untuk meminimalkan beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan perusahaan, dan intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak.

Jenis penelitian ini berupa penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Populasi yang diteliti dari sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 adalah 49 perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu yang menghasilkan 15 sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda melalui SPSS *Statistic 26*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini mengindikasikan bahwa laba yang tinggi, skala perusahaan yang besar, serta investasi aset tetap yang masif mendorong manajer untuk melakukan tindakan agresif guna menekan beban pajak demi memaksimalkan kinerja keuangan. Temuan ini sejalan dengan Teori Keagenan, di mana manajer cenderung melakukan perencanaan pajak untuk memenuhi kepentingan pemegang saham atau mencapai target kinerja tertentu. Sementara itu, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, yang menunjukkan bahwa tingkat utang perusahaan tidak menjadi instrumen utama dalam keputusan penghindaran pajak pada perusahaan yang diteliti.

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

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	<i>viii</i>
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 Teori Perpajakan	15
2.1.3 Perencanaan Pajak.....	23
2.1.4 Agresivitas Pajak.....	27
2.1.5 Kinerja Keuangan.....	33
2.1.6 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak	35
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	44
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	47
3.1 Kerangka Konseptual.....	47
3.2 Hipotesis Penelitian	50
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	50

3.2.2	Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	51
3.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	52
3.2.4	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak.....	53
BAB IV	METODE PENELITIAN	55
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	55
4.2	Jenis Penelitian	55
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	55
4.4	Unit Analisis	56
4.5	Populasi dan Sampel.....	56
4.5.1	Populasi Penelitian.....	56
4.5.2	Sampel Penelitian.....	56
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	58
4.5.1	Variabel Dependen (Y)	58
4.5.2	Variabel Independen (X).....	59
4.7	Teknik Pengumpulan Data	61
4.8	Teknik Analisis Data	62
4.7.1	Statistik Deskriptif	62
4.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.7.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	64
4.7.4	Uji <i>Goodness Fit Model</i> Regresi.....	65
4.7.5	Uji Hipotesis Penelitian.....	65
4.7.6	Koefisien Determinasi (R^2).....	65
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	67
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	67
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	72
5.1.3	Gambaran Variabel Penelitian	73
5.2	Hasil dan Analisis	78
5.2.1	Statistik Deskriptif	78
5.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	81
5.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
5.2.4	Pengujian Hipotesis.....	85
5.2.5	Pembahasan Hasil Penelitian	87
5.3	Implikasi Hasil Penelitian.....	92
5.3.1	Implikasi Teoritis	92

5.3.2 Implikasi Praktis.....	94
5.4 Keterbatasan Penelitian	95
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	97
6.1 Kesimpulan.....	97
6.2 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tax Ratio Negara ASEAN Tahun 2022.....	2
Tabel 2.1 Alat Ukur Agresivitas Pajak	31
Tabel 2.2 Kriteria Ukuran Perusahaan	42
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Sebelumnya	44
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	57
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia	68
Tabel 5.2 Gambaran Nilai Profitabilitas Tahun 2019-2023.....	73
Tabel 5.3 Gambaran Nilai <i>Leverage</i> Tahun 2019-2023.....	74
Tabel 5.4 Gambaran Nilai Ukuran Perusahaan Tahun 2019-2023	75
Tabel 5.5 Gambaran Nilai Intensitas Aset Tetap Tahun 2019-2023.....	76
Tabel 5.6 Gambaran Nilai Agresivitas Pajak Tahun 2019-2023	77
Tabel 5.7 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	79
Tabel 5.8 Uji Normalitas	81
Tabel 5.9 Uji Multikolinearitas	82
Tabel 5.10 Uji Heterokedastisitas	83
Tabel 5.11 Uji Autokorelasi	83
Tabel 5.12 Analisis Linear Berganda.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran	49
Gambar 3.2 Model Penelitian	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Variabel	103
Lampiran 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	105
Lampiran 3	Hasil Uji Normalitas	105
Lampiran 4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	105
Lampiran 5	Hasil Uji Autokorelasi.....	105
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	106
Lampiran 7	Hasil Uji Analisis Regresi Linear	106
Lampiran 8	Tabel Distribusi Nilai t.....	109
Lampiran 9	Tabel Durbin Watson	110