

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS
INDEPENDEN, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022-2024)**

HANIEF ELUS FIRMANDA
NIM. 2210313210048



PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS
INDEPENDEN, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022-2024)**

HANIEF ELUS FIRMANDA
NIM. 2210313210048

Skripsi
**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS
INDEPENDEN, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

HANIEF ELUS FIRMANDA
2210313210048

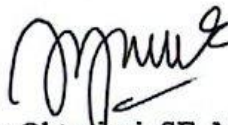
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 30 Juni 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 196605041994032001

Penguji I



Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 197010021998022001

Penguji II



Melinda Wijaya, S.Ak, MA
NIP. 19960114 2022032013

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 197503212003121001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

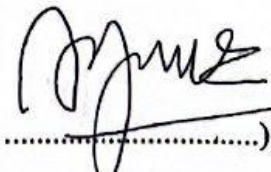
Nama : Hanief Elus Firmanda
NIM : 2210313210048
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 30 Juni 2026

TIM PENGUJI

Pembimbing : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji I : Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Melinda Wijaya, S.Ak, MA


(.....)

LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Hanief Elus Firmanda
NIM : 2210313210048
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 30 Juni 2026
Waktu, Tempat : 14.00 – 16.00 WITA & Ruang Rapat Bersama

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

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

Banjarmasin, 30 Juni 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing Skripsi



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 196605041994032001

Mahasiswa



Hanief Elus Firmanda
NIM. 2210313210048

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (AUS)
NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)” ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Semua kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun. Apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, maka saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 30 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Hanief Elus Firmanda

NIM. 2210313210048

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan dan kekurangan. Penulis sangat mengharapkan kritik dan saran berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini dan harapannya skripsi ini bisa menjadi manfaat di kemudian hari.

Selama proses penyusunannya, penulis menyadari bahwa keberhasilan ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
2. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran

4. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, CA, selaku Dosen Penasihat Akademik dan juga selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan, masukan, dan motivasi baik selama proses perkuliahan maupun selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
5. Ibu Ayu Oktiviani, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan, arahan, serta saran untuk perbaikan dalam proses penyusunan skripsi.
6. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, MA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, arahan, serta saran untuk perbaikan dalam proses penyusunan skripsi.
7. Seluruh Bapak dan ibu Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
8. Seluruh Staf di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Staf Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses skripsi.
9. Ibu Sri Endah Lisyanti dan Ayah Imam Bukhori selaku orang tua dari penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, motivasi, semangat, serta pengorbanan yang tiada henti kepada penulis. Terima kasih atas segala kesabaran, kepercayaan, dan perhatian yang telah diberikan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini selesai dengan baik.
10. Kedua kakak penulis, Farkhan Azrul Ananda dan Infita Robayi Safira yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, semangat, serta perhatian

kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala bantuan, nasihat, dan dorongan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

11. Orang terdekat yang selalu meluangkan waktu memberikan dukungan, perhatian, dan semangat kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga proses penyusunan skripsi ini. Serta, teman-teman penulis yang telah menjadi bagian dari perjalanan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kerja sama, kebersamaan, canda tawa, serta pengalaman yang telah dilalui bersama, yang menjadi bagian berharga dalam perjalanan akademik penulis.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan selama perjalanan kuliah penulis hingga sampai pada tahap ini.

ABSTRACT

Hanief Elus Firmanda (2026). *The Effect of Profitability, Leverage, Independent Commissioners, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness (A Study on Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 Period).*

Advisor: Hj. Fatimah, SE., M.Si., Ak., CA.

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, leverage, independent commissioners, and capital intensity on tax aggressiveness. The independent variables used in this study are profitability, leverage, independent commissioners, and capital intensity, while the dependent variable is tax aggressiveness. This study is quantitative research using an associative approach.

The population in this study consists of basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The sampling technique used purposive sampling, resulting in companies that met the research criteria during the observation period. The data used are secondary data in the form of annual reports obtained from the official IDX website and each company's official website. The analytical method used is panel data regression analysis employing EViews 13 software.

The results of this study indicate that profitability has a positive effect on tax aggressiveness. Capital intensity has a negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, leverage and independent commissioners have no effect on tax aggressiveness in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period.

Keywords: *Profitability, Leverage, Independent Commissioners, Capital Intensity, Tax Aggressiveness.*

ABSTRAK

Hanief Elus Firmanda (2026). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024).

Pembimbing: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, komisaris independen, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *basic materials*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, komisaris independen, dan *capital intensity*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah agresivitas pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian selama periode pengamatan. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan *software EViews 13*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. *Capital intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, *leverage* dan komisaris independen, tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, *Capital Intensity*, Agresivitas Pajak.

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT.....	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	17
2.1.2 Pajak	19
2.1.2.1 Pengertian Pajak	19
2.1.2.2 Fungsi Pajak.....	20
2.1.2.3 Jenis Pajak.....	22
2.1.2.4 Subjek dan Objek Pajak.....	23
2.1.2.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	24
2.1.3 Agresivitas Pajak	25
2.1.4 Profitabilitas	27
2.1.5 <i>Leverage</i>	30
2.1.6 Komisaris Independen.....	32
2.1.7 Capital Intensity	33

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	34
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN. 40	
3.1 Kerangka Konseptual	40
3.2 Hipotesis Penelitian.....	44
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	44
3.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	45
3.2.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	46
3.2.4 Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak	47
3.3 Model Penelitian.....	48
BAB IV METODE PENELITIAN 50	
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	50
4.2 Jenis Penelitian	50
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	50
4.4 Unit Analisis.....	51
4.5 Populasi dan Sampel	51
4.5.1 Populasi	51
4.5.2 Sampel	51
4.6 Definisi Operasi Variabel	55
4.6.1 Variabel Dependen (<i>Dependent Variables</i>)	56
4.6.2 Variabel Independen (<i>Independent Variables</i>).....	57
4.7 Teknik Pengumpulan Data	61
4.8 Teknik Analisis Data	61
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	62
4.8.2 Analisis Regresi Data Panel	62
4.8.3 Pemilihan Model	64
4.8.4 Uji Asumsi Klasik	65
4.8.4.1 Uji Normalitas.....	66
4.8.4.2 Uji Multikolinearitas	66
4.8.4.3 Uji Heteroskedastisitas	67
4.8.5 Uji Kesesuaian Model	67
4.8.5.1 Uji F (Uji Simultan).....	67
4.8.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
4.8.6 Pengujian Hipotesis	68
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS..... 70	

5.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	70
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	70
5.1.2 Gambaran Umum Sampel Penelitian	75
5.2 Hasil dan Analisis.....	78
5.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	78
5.2.2 Analisis Regresi Model Data Panel.....	81
5.2.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	84
5.2.3.1 Uji <i>Chow</i>	84
5.2.3.2 Uji <i>Hausman</i>	85
5.2.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	86
5.2.4 Asumsi Klasik	87
5.2.5 Uji Kesesuaian Model	90
5.2.5.1 Uji F (Uji Simultan).....	90
5.2.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	91
5.2.6 Uji Hipotesis.....	92
5.2.7 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	95
5.2.8 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	98
5.2.9 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	100
5.2.10 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	102
5.3 Implikasi Hasil Penelitian	104
5.3.1 Implikasi Teoritis	104
5.3.2 Implikasi Praktis.....	105
5.4 Keterbatasan Hasil Penelitian.....	106
BAB VI PENUTUP	108
6.1 Kesimpulan.....	108
6.2 Saran	109
DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN.....	117

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara 2022 – 2024 (Milyar Rupiah).....	2
Tabel 1. 2 Presentase Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan Sektor Basic Materials	6
Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas Pajak	26
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 4. 2 Proses Pemilihan Sampel	53
Tabel 4. 3 Daftar Perusahaan Sampel	54
Tabel 4. 4 Tabel Variabel dan Pengukuran	60
Tabel 5. 1 Klasifikasi Industri Bursa Efek Indonesia.....	71
Tabel 5. 2 Gambaran Umum Sampel Penelitian	76
Tabel 5. 3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	78
Tabel 5. 4 Hasil Estimasi Model CEM.....	82
Tabel 5. 5 Hasil Estimasi Model FEM	83
Tabel 5. 6 Hasil Estimasi Model REM.....	84
Tabel 5. 7 Hasil Uji <i>Chow</i>	85
Tabel 5. 8 Hasil Uji <i>Hausman</i>	86
Tabel 5. 9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	86
Tabel 5. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	89
Tabel 5. 11 Hasil Uji F	90
Tabel 5. 13 Hasil Uji Koefisien Determinan	91
Tabel 5. 12 Hasil Uji t	92
Tabel 5. 14 Data Profitabilitas dan Agresivitas pajak	96
Tabel 5. 15 Data <i>Leverage</i> dan Agresivitas pajak	98
Tabel 5. 16 Data Rata-Rata Pendanaan yang Berasal dari Utang.....	99
Tabel 5. 17 Data Komisaris Independen dan Agresivitas Pajak.....	101
Tabel 5. 18 Data <i>Capital Intensity</i> dan Agresivitas Pajak.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	43
Gambar 3. 2 Model Penelitian	49
Gambar 5. 1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Sektor Basic Materials	118
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Basic Materials	120
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak (Y)	122
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas (X1)	126
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (X2)	131
Lampiran 6 Hasil Perhitungan <i>Capital Intesity</i> (X3)	136
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Komisaris Independen (X4)	140
Lampiran 8 Hasil Pengolahan Data Eviews 13	145