

**SKRIPSI**

**PENGARUH *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2020-2022**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh :**

**NAZWA SYAFIRA ASFIANUR**

**NIM. 2010313320016**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

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

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

**NAZWA SYAFIRA ASFIANUR**

**NIM. 2010313320016**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 02 September 2024

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



**Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA**

**NIP. 19660504 199403 2 001**

Penguji I



**Dra. Rusnita Nailiah, M.Si, Ak, CA,**

**CPA**

**NIP. 19660720 199303 2 002**

Penguji II



**Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA**

**NIP. 19670624 199403 1 004**

Mengetahui



Ketua Program Studi S1 Akuntansi

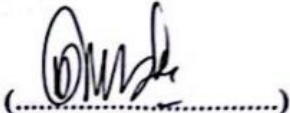
**Ahmad, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)**


**NIP. 19750321 200312 1 001**


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

Nama : Nazwa Syafira Asfianur  
NIM : 2010313320016  
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : 2024

**TIM PENGUJI**

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

Penguji I : Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA 

Penguji II : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA 

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Nazwa Syafira Asfianur  
NIM : 2010313320016  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022  
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 02 September 2024  
Waktu, Tempat : 10.00 – 12.00 WITA & Ruang Ujian 1 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, 12 September 2024

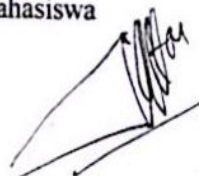
Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



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

NIP. 19660504 199403 2 001


Mahasiswa



Nazwa Syafira Asfianur

NIM. 2010313320016

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

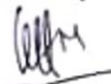
## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022*" merupakan hasil tulisan saya sendiri. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapapun. Jika ternyata pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 17 September 2024

Yang membuat pernyataan,



  
Nazwa Syafira Asfianur  
NIM. 2010313320016

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbi'lalamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi dengan judul "Pengaruh *Profitabilitas, Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022" ini akhirnya dapat terselesaikan dengan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, membuat skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki beberapa kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai pihak demi meningkatkan kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyelesaian skripsi ini tentu tidak lepas peran berbagai pihak yang tak henti-hentinya memberikan dukungan, semangat, motivasi, bimbingan, serta gagasan kepada peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga peneliti sebagai rumah ternyaman dan *support system* terbaik yang sangat peneliti sayangi dan cintai, orang tua peneliti yakni cinta pertama dan panutanku ayahanda Rudy Asfianur, S.Hut dan pintu surgaku Ibunda Tatty Musthafa, S.E , serta saudari peneliti yakni Almeera Ilona.Z.A. Terimakasih atas kepercayaannya kepada peneliti untuk merantau, terima kasih karena tiada hentinya memberi kasih sayang, cinta, semangat, doa, pengorbanan, dan

dukungan dalam bentuk materil dan immaterial sejak peneliti dilahirkan hingga sekarang akhirnya peneliti bisa menyelesaikan studi. Terimakasih sudah menjadi figure orangtua yang terbaik bagi penulis, semoga ayah dan bunda selalu sehat, diberikan umur yang panjang dan bahagia selalu. Bahagia rasanya bisa lahir di keluarga ini. Karya tulis sederhana ini dipersembahkan untuk kalian.

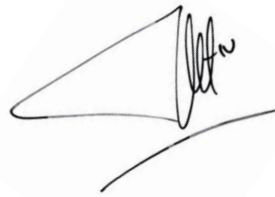
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin periode 2023-2027.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.
4. Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan disegala macam urusan.
5. Ibu Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang, sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya.
6. Bapak Muhammad Yasin, SE, MSA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama perkuliahan.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.

8. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi, baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi.
9. Terimakasih kepada Muhammad Rijal, S.Ak yang menjadi salah satu penyemangat karena selalu menemani dan menjadi *Support System* penulis pada hari-hari yang tidak mudah dilalui selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah dari penulis, berkontribusi dalam penulisan skripsi ini dan selalu memberikan dukungan, semangat dan juga tenaganya.
10. Sahabat penulis dibangku perkuliahan yang selalu kebersamai dalam empat tahun ini yaitu : Rana, Hasbi, Rifqi, Emil, Dian, Putri Amalia dan masih banyak lagi. Terimakasih sudah selalu mendukung dan menemani penulis hingga saat ini.
11. Terimakasih juga untuk seluruh keluarga besar penulis yang selalu mendukung, mendoakan penulis hingga saat ini. Dan terimakasih juga untuk kedua nenek penulis yang sudah lebih dahulu dipanggil oleh Allah SWT, mungkin raga kalian tidak ada di sisi penulis tetapi penulis yakin doa kalian selalu menyertai penulis.

Akhir kata, peneliti mendoakan agar Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang turut terlibat, besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat berkontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Banjarmasin, 30 September 2024

Peneliti

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'N' followed by several loops and a final flourish.

Nazwa Syafira Asfianur

NIM. 2010313320016

## **ABSTRACT**

*Nazwa Syafira Asfianur (2024). The Effect of Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Aggressiveness in Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2022.*

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

*Tax aggressiveness is an action taken by a company to reduce taxable income through tax planning, either by legal means, namely tax avoidance or by illegal means carried out by tax evasion by utilizing existing loopholes in tax regulations. The aim of this research is to test and explain the influence of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Aggressiveness in mining sector companies listed on the BEI for the 2020-2022 period, and to test and explain the influence of Profitability, Leverage and Company Size in mining sector Companies listed on the BEI 2020-2022 period.*

*The population of this study is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. The sample selection used a purposive sampling method with certain criteria, which resulted in 41 companies with a span of 3 years of research, so that the total sample in this study was 123 samples. The analysis method in this study uses multiple linear regression analysis using the help of the IBM SPSS Statistic 26 application.*

*The results of this study indicate that the profitability variable affects tax aggressiveness. Leverage and Company size variables have no effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Leverage, Profitability, Company Size*

## ABSTRAK

Nazwa Syafira Asfianur (2024). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022.

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

Agresivitas pajak adalah tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi pendapatan kena pajak yang dilakukan melalui perencanaan pajak (*tax planning*) baik dengan cara legal yaitu melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) maupun dengan cara illegal yang dilakukan dengan penggelapan pajak (*tax evasion*) dengan memanfaatkan celah-celah yang ada dalam peraturan perpajakan. Tujuan dari penelitian ini adalah menguji dan menjelaskan pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022, dan menguji serta menjelaskan pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.

Populasi Penelitian ini adalah Perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, yang menghasilkan 41 perusahaan dengan rentang waktu 3 tahun penelitian, sehingga total sampel pada penelitian ini sebanyak 123 sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda menggunakan bantuan aplikasi IBM SPSS *Statistic 26*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *profitabilitas* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel *leverage* dan ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTAKRSI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Hasil Penelitian .....	12
1.5 Sistematikan Pembahasan .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>14</b>
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Agency Theory .....	14
2.1.2 Pajak .....	15
2.1.3 Fungsi Pajak .....	16
2.1.4 Syarat-syarat Pemungutan Pajak.....	17
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak .....	19
2.1.6 Tarif Pajak .....	20

2.1.7	Agresivitas Pajak.....	22
2.1.8	<i>Profitabilitas</i> .....	26
2.1.9	Leverage .....	29
2.1.10	Ukuran Perusahaan.....	33
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	35
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....</b>		<b>41</b>
3.1	Kerangka Konseptual .....	41
3.2	Hipotesis Penelitian.....	45
3.2.1	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	45
3.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	45
3.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak ...	46
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>		<b>48</b>
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	48
4.2	Jenis Penelitian.....	48
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	48
4.4	Unit Analisis.....	49
4.5	Populasi dan Sampel .....	49
4.6	Pengukuran Variabel.....	52
4.6.1	Definisi Operasional Variabel.....	52
4.6.2	Variabel Independen.....	53
4.7	Teknik Pengumpulan Data .....	55
4.8	Teknik Analisis Data.....	56
4.8.1	Statistik Deskriptif.....	56
4.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	56
4.8.3	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	59
4.8.4	Uji Kesesuaian Model .....	60

4.8.5	Hipotesis Uji Statistik t.....	61
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>		<b>62</b>
5.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	62
5.1.1	<i>Profitabilitas</i> .....	85
5.1.2	<i>Leverage</i> .....	88
5.1.3	Ukuran Perusahaan.....	90
5.1.4	Agresivitas Pajak.....	93
5.2	Hasil Penelitian dan Analisis.....	96
5.2.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	96
5.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	99
5.2.3	Pengujian Hipotesis.....	103
5.3	Pembahasan dan Analisis Data .....	107
5.3.1	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	107
5.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	109
5.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .	111
5.4	Keterbatasan Penelitian .....	114
5.5	Implikasi Penelitian.....	114
5.5.1	Implikasi teoritis.....	114
5.5.2	Implikasi praktis.....	115
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>		<b>116</b>
6.1	Kesimpulan.....	116
6.2	Saran.....	117
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>118</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>121</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1</b> Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri .....	21
<b>Tabel 2. 2</b> Pengukuran Agresivitas Pajak.....	23
<b>Tabel 2. 3</b> Pengukuran Agresivitas Pajak.....	24
<b>Tabel 4. 1</b> Kriteria Pengambilan Sampel.....	50
<b>Tabel 4. 2</b> Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	51
<b>Tabel 4. 3</b> Klasifikias Nilai.....	59
<b>Tabel 5. 1</b> Data Perusahaan .....	82
<b>Tabel 5. 2</b> Data <i>Profitabilitas</i> .....	85
<b>Tabel 5. 3</b> Data <i>Leverage</i> .....	88
<b>Tabel 5. 4</b> Data Ukuran Perusahaan .....	90
<b>Tabel 5. 5</b> Data Agresivitas Pajak .....	93
<b>Tabel 5. 6</b> Hasil Uji Deskriptif .....	96
<b>Tabel 5. 7</b> Hasil Uji Normalitas.....	99
<b>Tabel 5. 8</b> Hasil Uji Normalitas.....	100
<b>Tabel 5. 9</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	100
<b>Tabel 5. 10</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	102
<b>Tabel 5. 11</b> Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	103
<b>Tabel 5. 12</b> Hasil Uji Simultan (F) .....	105
<b>Tabel 5. 13</b> Hasil Uji Parsial (t) .....	106
<b>Tabel 5. 14</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	107
<b>Tabel 5. 15</b> Hasil Perhitungan <i>Profitabilitas</i> dan Agresivitas Pajak.....	108
<b>Tabel 5. 16</b> Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> dan Agresivitas Pajak .....	110
<b>Tabel 5. 17</b> Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak .....	112

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 3. 1</b> Kerangka Penelitian.....	44
<b>Gambar 3. 2</b> Model Penelitian.....	47
<b>Gambar 5. 1</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	101

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1.</b> Perhitungan Rasio <i>Profitabilitas</i> (ROA).....	122
<b>Lampiran 2.</b> Perhitungan Rasio <i>Leverage</i> (DAR) .....	126
<b>Lampiran 3.</b> Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln Total Aset) .....	130
<b>Lampiran 4.</b> Perhitungan Agresivitas Pajak (CETR) .....	134
<b>Lampiran 5.</b> Data Input SPSS.....	138
<b>Lampiran 6.</b> Hasil Output SPSS .....	142