

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**

Oleh:

Nama: Christofer Lionel Suwita

NIM : 33199141

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2023

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021

Diajukan oleh:

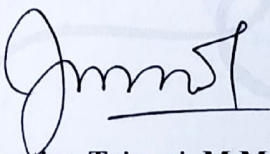
Nama: Christofer Lionel Suwita

NIM : 33199141

Jakarta, 30 Maret 2023

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
MARET 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Christofer Lionel Suwita/ 33199141/ 2023/ Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021/ Pembimbing: Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak

Pajak merupakan kewajiban yang bersifat memaksa bagi warga negara. Pajak juga diwajibkan bagi perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia. Pemerintah memandang pajak sebagai salah satu pendapatan yang dapat dipergunakan untuk mendanai anggaran belanja negara. Tetapi, masih banyak perusahaan yang beranggapan bahwa pajak sebagai beban yang dapat mengurangi laba bersih perusahaan. Sehingga perusahaan cenderung akan agresif terhadap pajak dengan cara melakukan perencanaan/merekayasa keuangannya untuk mengurangi beban pajak. Maka dari itu, penulis melakukan penelitian ini guna meneliti pengaruh dari profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Teori Agensi menjelaskan mengenai konflik kepentingan antara manajemen selaku agen dan pemegang saham selaku pemilik/*principal*, yang biasa disebut sebagai masalah agensi. Teori akuntansi positif digunakan dalam menganalisis kondisi di masa yang akan datang dengan menggunakan pengetahuan akuntansi, kemampuan, dan kebijakan akuntansi. Agresivitas pajak sebagai suatu tindakan yang ditujukan untuk menurunkan laba kena pajak melalui perencanaan pajak. Profitabilitas merupakan gambaran kinerja keuangan perusahaan dalam menghasilkan laba yang diperoleh dari aset. *Leverage* adalah suatu resiko keuangan yang digunakan untuk mengukur pendanaan suatu perusahaan yang berasal dari penggunaan hutang. Ukuran perusahaan dikelompokkan berdasarkan besar kecilnya perusahaan dan dapat menggambarkan aktivitas serta pendapatan perusahaan.

Penelitian ini akan menggunakan perusahaan pertambangan yang telah terdaftar di BEI periode 2019-2021 sebagai objek. Teknik yang digunakan untuk mengambil sampel adalah dengan teknik *non probability* sampling metode *purposive sampling* sehingga mendapatkan dua puluh lima (25) perusahaan yang telah memenuhi kriteria pada periode yang sudah ditentukan dan memperoleh tujuh puluh lima (75) data hasil amatan. Teknik analisis data yang dilakukan adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien(*pooling*), uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Uji *pooling* penelitian ini dapat dilakukan dalam 1 kali uji. Penelitian ini sudah memenuhi seluruh kriteria uji asumsi klasik. Berdasarkan uji F diperoleh nilai Sig. sebesar 0,023 sehingga dapat dinyatakan uji tersebut diterima. Berdasarkan uji t, diperoleh nilai Sig. (*one tailed*) untuk ROA: 0,151, LEV: 0,022, SIZE: 0,041. Nilai koefisien regresi untuk ROA: -0,195, LEV: 0,035, SIZE: -0,025. Hasilnya adalah profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *Leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah tidak terbukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan

1. Ditarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRACT

Christofer Lionel Suwita/ 33199141/ 2023/ The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, on Tax Aggressiveness (Case Study on Mining Companies Listed on the IDX for the 2017-2019 Period)/Supervisor: Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Taxes are mandatory obligations for citizens. Taxes are also required for companies in Indonesia. The government views taxes as one of the revenues that can be used to fund the state budget. However, there are still many companies that think that taxes are a burden that can reduce the company's net profit. So that companies tend to be aggressive towards taxes by planning/engineering their finances to reduce the tax burden. Therefore, the authors conducted this research to examine the effect of profitability, leverage, firm size on tax aggressiveness.

Agency theory explains the conflict of interest between management as an agent and shareholders as the owner/principal, which is commonly referred to as an agency problem. Positive accounting theory is used in analyzing future conditions by using accounting knowledge, abilities, and accounting policies. Tax aggressiveness as an action aimed at reducing taxable profits through tax planning. Profitability is a description of the company's financial performance in generating profits derived from assets. Leverage is a financial risk that is used to measure a company's funding that comes from the use of debt. Firm size is grouped based on the size of the company and can describe the company's activities and income.

This research will use mining companies that have been listed on the IDX for the 2019-2021 period as objects. The technique used to take samples is the non-probability sampling technique with purposive sampling method so that twenty-five (25) companies have met the criteria for a predetermined period and obtained seventy-five (75) observed data. The data analysis technique used was descriptive statistical test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing.

This research pooling test can be done in 1 test. This study has fulfilled all the criteria of the classical assumption test. Based on the F test, the value of Sig. of 0.023 so that it can be stated that the test is accepted. Based on the t test, the value of Sig. (one tailed) for ROA: 0,151, LEV: 0,022, SIZE: 0,041. Regression coefficient values for ROA: -0,195, LEV: 0,035, SIZE: -0,025. The result is that profitability has no positive effect on tax aggressiveness, Leverage has a negative effect on tax aggressiveness, firm size has a positive effect on tax aggressiveness.

The conclusion in this study is that it is not proven that profitability has a positive effect on tax aggressiveness. There is sufficient evidence that leverage has a negative effect on tax aggressiveness. There is sufficient evidence that firm size has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Firm Size

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penyusunan penelitian ini dapat diselesaikan tepat waktu dan berjalan dengan baik. Penelitian ini merupakan salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penyusunan penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik karena bimbingan, pengarahan, saran, dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dra. Yustina Triyani, M.M. M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan laporan penelitian ini dengan baik.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan masukan selama proses pengerjaan penelitian ini.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan banyak sekali ilmu pengetahuan selama penulis kuliah hingga saat ini.
4. Teman-teman yang turut memberikan saran dan masukan dalam pembuatan penelitian ini serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih kurang sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima kritik dan saran dari berbagai pihak sehingga dapat menjadi pembelajaran dan evaluasi bagi penulis. Akhir kata, penulis berharap kiranya penelitian ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya.

Jakarta, Maret 2023

Christofer Lionel Suwita



DAFTAR ISI

PENGSAHAN	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Agensi	10
2. Teori Akuntansi Positif	12
3. Perpajakan	13
4. Agresivitas Pajak	17
5. Profitabilitas	19
6. <i>Leverage</i>	21
7. Ukuran Perusahaan	23
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Pemikiran	28
D. Hipotesis Penelitian	32
BAB III	33
METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian	33
B. Desain Penelitian	33
1. Tingkat Perumusan Masalah	34





2.	Metode Pengumpulan Data.....	34
3.	Pengendalian Variabel Oleh Peneliti	34
4.	Tujuan Penelitian	34
5.	Dimensi Waktu	34
6.	Ruang Lingkup Topik.....	35
7.	Lingkungan Penelitian	35
C.	Variabel Penelitian	35
1.	Variabel Dependen	35
2.	Variabel Independen	36
D.	Teknik Pengumpulan Data	39
E.	Teknik Pengumpulan Sampel.....	39
F.	Teknik Analisis Data	40
1.	Statistik Deskriptif.....	41
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Test</i>).....	41
3.	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	45
5.	Uji Hipotesis	46
a.	Uji Statistik F	46
b.	Uji Statistik t.....	46
c.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47
BAB IV	49
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B.	Statistik Deskriptif.....	50
C.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Test</i>).....	52
D.	Uji Asumsi Klasik	53
1.	Uji Normalitas.....	54
2.	Uji Heteroskedastisitas	54
3.	Uji Multikolinearitas.....	54
4.	Uji Autokorelasi.....	55
E.	Analisis Regresi Linear Berganda	55
F.	Uji Hipotesis.....	57
1.	Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji Statistik F)	57
2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	57
a.	Profitabilitas	57

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



b. <i>Leverage</i>	58
c. Ukuran Perusahaan.....	58
3. Uji Koefisien Determinasi R ²	58
G. Pembahasan	59
1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	59
2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	60
3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	61
BAB V.....	62
SIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Simpulan.....	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN	69

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	38
Tabel 3.2	40
Tabel 4.1	50
Tabel 4.2	52
Tabel 4.3	53
Tabel 4.4	55


Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
 SCHOOL OF BUSINESS

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 - a. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	31
------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	69
Lampiran 2 Data Perhitungan Profitabilitas (ROA)	70
Lampiran 3 Data Perhitungan Leverage (DER)	73
Lampiran 4 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE)	76
Lampiran 5 Data Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR)	79
Lampiran 6 Data Input SPSS	82
Lampiran 7 Hasil olahan SPSS.....	85

© **IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

akademi Diliindungi Undang-Undang

Dilarang menjiptip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

