

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI  
Tahun 2017-2021**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

**Novalia Serly Wahyu Ramasari**

**40011419650119**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

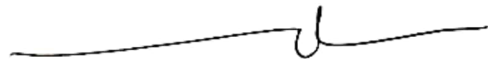
**2023**

## HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Novalia Serly Wahyu Ramasari  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650119  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir / Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan,  
*Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas  
Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di BEI Tahun 2017 - 2021

Semarang, 05 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Drs. Mashudi S.E., M.M.

NIP. 1960100119900311004

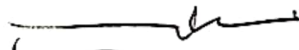
## HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Novalia Scrly Wahyu Ramasari  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650119  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir / Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021

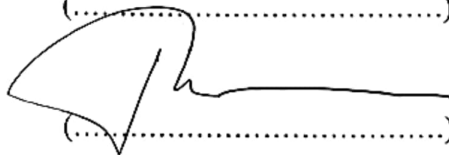
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal... 26 Juni 2023 .....

### Tim Penguji

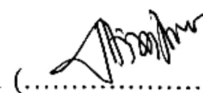
1. Dr. Drs. Mashudi S.E., M.M

(.....)

2. Apip, S.E., M.Si

(.....)

3. Dian Kusuma Wardhani., S.A., M.A

(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Novalia Serly Wahyu Ramasari, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan tahun 2017 – 2021 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 05 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Novalia Serly Wahyu Ramasari  
NIM. 40011419650119

## HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

*“Dan barang siapa bertawakal kepada Allah , niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan)nya. Sesungguhnya melaksanakan urusan-Nya. Sungguh, Allah telah mengadakan ketentuan bagi setiap sesuatu”*

(Q.S At-Talaq ayat 3)

“Ketika aku melibatkan Allah dalam semua rencana dan impianku, dengan penuh keikhlasan dan keyakinan, aku percaya tidak ada yang tidak mungkin untuk diraih”

“Manusia boleh berencana, tetapi Allah mengetahui apa yang lebih baik untuk hambanya. Apa yang diminta belum tentu diberikan, namun apa yang diberikan sudah pasti yang dibutuhkan. Jangan lupa selalu ikhtiar dan tawakal dalam segala hal baik.”

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Diri sendiri, kedua orang tua dan adikku tersayang,  
Serta orang-orang yang selalu membantu dan mendukungku

## ABSTRAK

Agresivitas pajak yaitu tindakan perusahaan guna mengurangi pendapatan kena pajak melalui perencanaan yang baik secara legal maupun ilegal. Pengukuran agresivitas pajak dengan rumus perbandingan beban pajak penghasilan dan pendapatan (ETR). Penelitian ini bertujuan mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 32 perusahaan melalui metode purposive sampling. Data dianalisis dengan uji asumsi klasik, dan menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 20.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Adapun secara simultan profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* berpengaruh secara bersama-sama terhadap agresivitas pajak

**Kata Kunci** : *Profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage, capital intensity, dan agresivitas pajak*

## **ABSTRACT**

*Tax aggressiveness is the company's action to reduce taxable income through planning that is both legal and illegal. Measurement of tax aggressiveness with the formula for the comparison of income tax expense and income (ETR). This study aims to determine and analyze the effect of profitability, company size, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness in mining companies listed on the IDX in 2017-2021. The population used in this study are mining companies listed on the IDX in 2017-2021. The number of samples used in this study were 32 companies through purposive sampling method. The data was analyzed using the classical assumption test, and using the multiple linear regression analysis method with the help of the SPSS version 20.0 program. The results of this study indicate that partially profitability has a significant negative effect on tax aggressiveness, while company size, leverage, and capital intensity have no effect on tax aggressiveness. Meanwhile, simultaneously profitability, company size, leverage, and capital intensity jointly affect tax aggressiveness.*

**Keywords :** *Profitability, company size, leverage, capital intensity, and tax aggressiveness*

## **KATA PENGANTAR**

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, segala puji hanya milik Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi guna memenuhi persyaratan gelar strata satu Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Proses penyusunan skripsi ini peneliti lewati dengan berbagai dinamika yang membuat peneliti banyak memperoleh pembelajaran. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Drs. Dul Muid M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Dr. Drs. Daljono M.Si., Akt selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan motivasi kepada peneliti selama menempuh studi di Prodi D4 Akuntansi Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Dr. Drs. Mashudi S.E., M.M. selaku dosen pembimbing peneliti. Terima kasih atas segala waktu, tenaga, dukungan, dan pengarahan yang diberikan kepada peneliti hingga akhirnya bisa menyelesaikan proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu yang melimpah dan membantu kelancaran studi peneliti.



6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Ngasi dan Ibu Budiarti Dwi Wulandari yang senantiasa memberikan do'a, kasih sayang, dukungan secara spiritual, emosional, dan material, serta percaya kepada peneliti bahwa semuanya akan terselesaikan dengan baik.
7. Kakak dan adik peneliti, Kak Vindi dan Bintang terima kasih telah memberikan kasih sayang dan motivasi kepada peneliti untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman tersayang, Aida, Hasti, Lala, Sasmita, Desy, Dhanti, Dinda, Retha, Ajeng, Sherly, Tiara, Annisa, dan Banafsa yang selalu memberikan semangat, keceriaan, dan mendukung peneliti di saat suka maupun duka.
9. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi setiap pembacanya dan memberikan kontribusi pada bidang ilmu akuntansi dan pengantar.

Semarang, 2023  
Peneliti,

Novalia Serly Wahyu Ramasari

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penelitian .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Kajian Teori .....	13
2.1.2 Profitabilitas .....	15
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	22

2.1.6	Agresivitas Pajak.....	23
2.1.7	Kajian Penelitian Terdahulu.....	25
2.2	Kerangka Pemikiran .....	38
2.4	Hipotesis .....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....		47
3.1	Definisi Operasional Variabel .....	47
3.1.1	Variabel Penelitian .....	47
3.1.2	Definisi Operasional Variabel.....	50
3.2	Populasi dan Sampel .....	52
3.2.1	Populasi .....	52
3.2.2	Sampel.....	53
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	53
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	54
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	55
3.5	Metode Analisis.....	55
3.5.1	Analisis Deskriptif .....	55
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		64
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	64
4.2	Analisis Deskriptif.....	65
4.3	Analisis Data .....	67
4.3.1	Pengujian Normalitas Data .....	67
4.3.2	Pengujian Asumsi Klasik .....	69
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
4.3.4	Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t).....	75

4.3.5	Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	77
4.3.6	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	78
4.4	Interpretasi Hasil .....	79
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak .....	79
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	80
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	82
4.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	84
4.4.5	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	85
BAB V KESIMPULAN SARAN .....		87
5.1	Kesimpulan.....	87
5.2	Keterbatasan .....	89
5.3	Saran .....	90
DAFTAR PUSTAKA .....		91
LAMPIRAN.....		96

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021 .....	2
Tabel 2.1	Kajian Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel Independen .....	50
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel Dependen.....	52
Tabel 3.3	Kriteria Sampel dalam Penelitian .....	54
Tabel 3.4	Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.1	Pengambilan Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Data-data Penelitian .....	65
Tabel 4.3	Uji Kolmogorov Smirnov (Uji Normalitas Data).....	68
Tabel 4. 4	Bentuk Tranformasi Data .....	69
Tabel 4.5	Uji Multikolinearitas .....	70
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi .....	71
Tabel 4.7	Uji Glejser .....	72
Tabel 4.8	Regresi Linear Berganda .....	73
Tabel 4.9	Output Uji t.....	75
Tabel 4.10	Output Koefisien Determinasi .....	77
Tabel 4.11	Output Uji F.....	78

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Penelitian .....	39
------------	--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan.....	97
Lampiran 2	Tabulasi Data Variabel .....	98
Lampiran 3	Daftar Perhitungan Variabel Dependen.....	103
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Variabel Independen .....	108
Lampiran 5	Hasil Analisis Data .....	122