

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADAPERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Natalia Sitanggang  
201410315127**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019

Nama Mahasiwa : Natalia Sitanggang

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi Dan Bisnis

Jakarta, 21 Januari 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA.

NIDN : 0319018601

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019

Nama Mahasiswa : Natalia Sitanggang

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Januari 2021

Jakarta, 10 Febuari 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. : .....

NIDN 0412056705

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak. : .....

NIDN 0308058605

Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA : .....

NIDN 0301068101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN. 0318107101

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Maha Esa atas segala kasih dan karuniaNya, sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi ini tepat pada waktunya. Adapun judul skripsi ini yaitu “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Perpajakan tingkat Universitas Bhayangkara Jakarta Raya – Bekasi.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kesehatan, kemampuan serta pemikiran yang luas kepada saya sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya – Bekasi.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A. M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing dalam penyusunan skripsi.
4. Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA. selaku Pembimbing Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Maidani, S.E., M.Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik

7. Kedua Orang tua (Mama dan Bapak), Kakak – Kakak dan Abang saya yang selalu memberikan dukungan, semangat doa dan bantuan, baik moral maupun material untuk saya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu
8. Sahabat Terbaik saya yaitu Febe Giovana Donggala yang sudah membantu dan memberi semangat perjalanan skripsi ini.
9. Teman Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang beda jurusan dengan saya telah memberi dukungan, semangat dan doa untuk skripsi saya.
10. Dan kepada Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan, satu-persatu secara langsung, yang telah memberikan bantuan dalam penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari akan adanya kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka bimbingan dan arahan dari berbagai pihak sangat penulis harapkan.

Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 11 Februari 2021

Penulis



Natalia Sitanggang

NPM : 201410315127

## ABSTRAK

**Natalia Sitanggang. 201410315127.** Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data yang diperoleh berdasarkan laporan keuangan tahunan yang dipublikasi dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) periode 2017-2019. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan *Purposive Sampling*, metode analisis data menggunakan analisis statistic deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Ukuran Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan Profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Selanjutnya secara simultan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci :** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Agresivitas Pajak



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. Ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya memberi izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 10 Febuari 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Natalia Sitanggang  
201410315127

## ***ABSTRACT***

**Natalia Sitanggang. 201410315127.** The Effect of Company Size and Profitability on Tax Aggressiveness at Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period.

This study aims to analyze the influence of company size and profitability on tax aggressiveness. The data used in this study are data obtained based on annual financial reports published from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) for the period 2017-2019. The sampling method used purposive sampling, the data analysis method used descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple regression analysis and hypothesis testing.

The results showed that partially company size has a significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, profitability has no significant effect on tax aggressiveness. Furthermore, simultaneously firm size and profitability have a significant effect on tax aggressiveness.

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





# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Ukuran Perusahaan.....	7
2.2 Profitabilitas.....	9
2.2.1 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas.....	10
2.2.2 Jenis – jenis Rasio Profitabilitas.....	10
2.2.3 Return on Asset.....	12
2.3 Agresivitas Pajak.....	12
2.4 Penelitian Terdahulu.....	13
2.5 Kerangka Pemikiran.....	21
2.6 Rumusan Hipotesis.....	21
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>24</b>

3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Tahapan Penelitian.....	24
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	25
3.4 Definisi Operasional.....	26
3.5 Tempat Dan Waktu.....	28
3.5.1 Tempat Penelitian.....	28
3.5.2 Waktu Penelitian.....	28
3.6 Jenis dan Sumber Data.....	29
3.6.1 Jenis Data.....	29
3.6.2 Sumber Data.....	29
3.7 Metode Pengambilan Sampel.....	29
3.7.1 Populasi.....	29
3.7.2 Sampel.....	30
3.8 Teknik Analisis Data.....	30
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.8.3 Uji Normalitas.....	31
3.8.4 Uji Multikolinearitas.....	32
3.8.5 Uji Heteroskedastisitas.....	32
3.8.6 Uji Autokorelasi.....	33
3.8.7 Uji Hipotesis.....	33
3.9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
3.9.1 Koefisien Regresi.....	34
3.9.2 Koefisien Determinasi $R^2$ .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
4.1.1. Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	36
4.1.2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	36
4.1.3. Deskripsi Obyek Penelitian.....	37
4.2 Data Penelitian.....	38
4.2.1 Data Agresivitas Pajak (ETR).....	40

4.2.2	Data Ukuran Perusahaan (SIZE).....	42
4.2.3	Data Profitabilitas (ROA).....	43
4.3.	Hasil Analisis Data.....	46
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.2.1	Uji Normalitas.....	47
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas.....	48
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.3.2.4	Uji Autokorelasi.....	50
4.3.3	Uji Statistik.....	51
4.3.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.3.3.2	Analisis Koefisien Determinasi $R^2$ .....	52
4.3.4	Uji Hipotesis.....	53
4.3.4.1	Uji t.....	53
4.3.4.2	Uji F.....	54
4.4	Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	55
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.4.3	Pengaruh SIZE dan ROA terhadap ETR.....	58
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>59</b>
5.1	Kesimpulan.....	59
5.2.	Saran.....	59

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 4.1 Data Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Data Agresivitas Pajak.....	45
Tabel 4.3 Data Ukuran Perusahaan.....	47
Tabel 4.4 Data Profitabilitas.....	49
Tabel 4.6 Uji Deskriptif.....	51
Tabel 4.7 Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.8 Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.10 Uji Regresi Linear Berganda.....	57
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.12 Uji T.....	59
Tabel 4.13 Uji F.....	60

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	24
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian.....	26
Gambar 4.2 Hasil Grafik Scatterplot.....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 3 Analisis Statistik
- Lampiran 4 Uji Normalitas
- Lampiran 5 Uji Multikolenearitas
- Lampiran 6 Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 7 Uji Regresi Berganda
- Lampiran 8 Uji Koefisiens Determinasi  $R^2$
- Lampiran 9 Uji T
- Lampiran 10 Uji F
- Lampiran 11 Laporan Keuangan Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 12 Buku Bimbingan
- Lampiran 13 Uji Plagiat
- Lampiran 14 Uji Referensi