

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

***THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, COMPANY SIZE, AND INDEPENDENT COMMISSIONERS ON TAX AGGRESSIVITY***  
(*STUDY OF MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE*)



Oleh

**FIRDIAN SATRIA ATMAJA TAMA**

**20200420245**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, COMPANY SIZE, AND INDEPENDENT COMMISSIONERS ON TAX AGGRESSIVITY***

***(STUDY OF MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**FIRDIAN SATRIA ATMAJA TAMA  
20200420245**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN

### PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Firdian Satria Atmaja Tama

Nomor Mahasiswa : 20200420245

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul "**PENGARUH PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 13 Juni 2024



Firdian Satria Atmaja Tama

## **MOTTO**

“Ada kesendirian yang lebih berharga dari kehidupan. Ada kebebasan yang lebih berharga dari dunia. Lebih berharga dari hidup dan dunia adalah saat ketika seseorang sendirian dengan Tuhan.”

(Jalaludin Rumi)

“Buatlah pestamu sendiri, jangan dengarkan ocehan orang lain, kejarlah tujuan besarmu itu, bekerja keraslah, dan yakinlah Tuhan tidak akan pernah meninggalkanmu”

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur saya panjatkan kepada ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-NYA sehingga skripsi ini telah saya selesaikan dengan sebaik mungkin. Peneliti menyadari bahwa tanpa adanya ilmu dan bimbingan yang diperoleh selama masa perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Program Studi Akuntansi, maka skripsi ini tidak akan terwujud. Disamping itu juga, skripsi ini dapat terwujud karena adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-NYA serta memberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Orang tua saya Bapak Suyoto dan Ibu Elisa Handriyani yang tiada henti memberikan doa, dukungan, dan nasihat kepada anaknya.
3. Adik perempuan saya Ervina Setya Hutami yang telah memberikan semangat dan doanya kepada saya.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P., IPM., ASEAN.Eng. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
5. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta,

7. Dosen pembimbing saya Bapak Alek Murtin, SE., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan arahan serta bimbingan kepada saya dalam proses penyusunan skripsi hingga selesai.
8. Segenap Dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah mendidik dan memberikan ilmunya kepada saya selama masa perkuliahan.
9. Sahabat-sahabat saya Andrian, Habibie, Faishal, Dubo, Fairuz, dan Juky yang selalu memberikan bantuan dan motivasi kepada saya dalam menyusun skripsi.
10. Diri saya sendiri Firdian Satria Atmaja Tama yang selalu berusaha keras dan tidak menyerah dalam keadaan apapun. Terima kasih sudah berjuang melewati tantangan perkuliahan.

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadirat ALLAH SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-NYA, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Peneliti berharap dengan adanya penelitian tentang topik ini akan dapat berguna bagi perusahaan pertambangan dalam pengelolaan terutama tentang pembayaran pajak perusahaan dan dapat menjadi bahan pertimbangan dalam penelitian selanjutnya.


Skripsi ini selesai dikarenakan adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-NYA sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Orang tua saya yang tiada henti memberikan doa, dukungan, dan nasihat kepada anaknya.
3. Adik perempuan saya yang telah memberikan semangat dan doanya kepada saya.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P., IPM., ASEAN.Eng. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

5. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta,
7. Dosen pembimbing saya Bapak Alek Murtin, SE., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan arahan serta bimbingan kepada saya dalam proses penyusunan skripsi hingga selesai.
8. Segenap Dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah mendidik dan memberikan ilmunya kepada saya selama masa perkuliahan.
9. Sahabat – sahabat saya yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan kepada saya dalam proses pembuatan skripsi.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, dan saran diperlukan serta pengembangan penelitian selanjutnya sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan penelitian ini.

Yogyakarta, 13 Juni 2024



Firdian Satria Atmaja Tama



## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI .....	viii
<i>ABSTRAK</i> .....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Penelitian .....	13
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	14
D. Tujuan Penelitian .....	14
E. Manfaat Penelitian .....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
A. Landasan Teori .....	17
1. Teori Agensi ( <i>Theory Agency</i> ).....	17
2. <i>Legitimacy Theory</i> (Teori Legitimasi) .....	18
3. Agresivitas Pajak .....	19
4. Profitabilitas .....	20
5. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	21
6. <i>Leverage</i> .....	22
7. <i>Capital Intensity</i> .....	23
8. Ukuran Perusahaan .....	24

9.	Komisaris Independen .....	25
B.	Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	27
1.	Profitabilitas dan Agresivitas Pajak.....	27
2.	<i>Corporate Social Responsibility</i> dan Agresivitas Pajak .....	29
3.	<i>Leverage</i> dan Agresivitas Pajak.....	31
4.	<i>Capital Intensity</i> dan Agresivitas Pajak .....	33
5.	Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak .....	35
6.	Komisaris Independen dan Agresivitas Pajak .....	37
C.	Model Penelitian.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
A.	Objek dan Subjek Penelitian .....	40
B.	Jenis Data .....	40
C.	Teknik Pengambilan Sampel .....	40
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	41
E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	41
1.	Variabel Dependen.....	41
2.	Variabel Independen.....	42
F.	Uji Asumsi Klasik .....	46
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	46
2.	Uji Normalitas.....	47
3.	Uji Multikolinieritas.....	47
4.	Uji Heteroskedastisitas .....	48
5.	Uji Autokorelasi .....	48
G.	Uji Analisis Data dan Hipotesis.....	49
1.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
2.	Uji F (Simultan) .....	50
3.	Uji T (Parsial) .....	50
4.	Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		51

A. Gambaran Umum Penelitian .....	51
B. Uji Asumsi Klasik .....	52
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	52
2. Uji Normalitas.....	54
3. Uji Multikolinieritas.....	55
4. Uji Heteroskedastisitas .....	56
5. Uji Autokorelasi .....	57
C. Hasil Hipotesis Dan Analisis Data .....	58
1. Uji Analisis Regresi Berganda .....	58
2. Uji F (Simultan) .....	59
3. Uji T (Parsial) .....	59
4. Uji Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	61
D. Pembahasan .....	63
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....	70
A. Simpulan .....	70
B. Saran.....	71
C. Keterbatasan Penelitian .....	72
DAFTAR PUSTAKA .....	73
LAMPIRAN .....	79

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kinerja Penerimaan Pajak Perusahaan Sektoral.....	5
Tabel 4. 1 Perincian Pemilihan Sampel .....	51
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4. 3 Uji Normalitas .....	55
Tabel 4. 4 Uji Multikolinieritas .....	55
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 7 Uji T (Parsial).....	58
Tabel 4. 8 Uji Nilai F (Simultan).....	59
Tabel 4. 9 Uji Adjusted R <sup>2</sup> .....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	39
------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2020-2022...	79
Lampiran 2 Hasil Hitung Variabel Dependen dan Independen.....	81
Lampiran 3 Output Hasil SPSS.....	89