

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023)



Skripsi Oleh
NOFITRAH
01031182126005
S1 Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023)

Disusun oleh:

Nama : Nofitrah
NIM : 01031182126005
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

19 Februari 2025

Dosen Pembimbing



Eka Meirawati, SE., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

Disusun Oleh :

Nama : Nofitrah
NIM : 01031182126005
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 10 Maret 2025 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 12 Maret 2025

Pembimbing

Penguji



Eka Meirawati, S.E, M.Si, Ak, CA
NIP. 196905251996032031



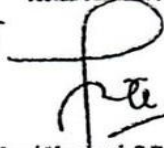
Anton Indra Budiman, S.E, M.Si, Ak, CA., CPA., CSRA
N.P. 198911152019032021

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/3-2025
7/3

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti, S.E, MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nofitrah
NIM : 01031182126005
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Pembimbing : Eka Meirawati, S.E, M.Si, Ak., CA

Tanggal Ujian : 10 Maret 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 12 Maret 2025
Pembuat Pernyataan,



Nofitrah
NIM. 01031182126005

Motto & Persembahan

“Ingatlah, sesungguhnya pertolongan Allah itu amat dekat”.

(Q.S. Al Baqarah 2:214)

“Antat Kelemak Sare Kudai.”

Kupersembahkan kepada:

- 1. Allah SWT*
- 2. Bapak dan Ibu tercinta*
(Ayah Indoni dan Ibu Kasmala Dewi)
- 3. Guru-Guru dan Dosen-Dosenku*
- 4. Keluarga*
- 5. Almamater*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT tercurah atas berkat, rahmat dan ridhonya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”. Penulisan skripsi ini merupakan sebagian dari persyaratan yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis maka tidak melepaskan kemungkinan skripsi ini jauh dari sempurna. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu penulis mohon maaf atas kekurangan yang ada, serta senantiasa mengharapkan bimbingan kritik bagi para pembaca. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan acuan yang cukup bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam Kajian Ilmu Ekonomi. Semoga Allah SWT selalu meridhoi kita semua. Amin.

Indralaya, 11 Maret 2025
Penulis,



Nofitrah
NIM. 01031182126005

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga kita dapat menikmati pilihan dalam hidup ini, begitu juga yang dipilih penulis dalam menikmati dan menempuh Pendidikan Strata I di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, shalawat serta salam juga tidak lupa selalu Penulis panjatkan kepada Rasulullah SAW, pedoman bagi umat muslim di dunia.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada semua pihak atas bantuan, bimbingan, dan saran bagi penulis selama dalam penyelesaian skripsi ini, skripsi ini kupersembahkan:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat iman, islam, sehat dan kesempatan sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Semoga kita selalu bersyukur atas semua nikmat yang Allah berikan. Sholawat serta salam tak lupa juga kita haturkan kepada junjungan kita nabi Muhammad SAW semoga kelak kita menjadi pengikut beliau hingga akhir zaman.
2. Ucapan terima kasih juga kepada malaikat tak bersayap yaitu kedua orang tua ku yaitu Ibu dan Ayah yang selalu melangitkan doa-doa terbaiknya untukku, yang selalu berjuang agar anak nya bisa sukses lebih baik kedepannya, yang selalu ada dan tak terganti sampai kapanpun. tidak lupa pula untuk kakak-ayuku, serta seluruh keluarga besarku.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Patmawati, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan akademik dari awal perkuliahan.
8. Ibu Eka Meirawati, S.E, M.Si, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Utama Skripsi yang telah banyak membantu dan memberikan arahan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Bapak Anton Indra Budiman, S.E, M.Si, Ak, CA., CPA., CSRA selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan saran dan kritik penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen, Asisten Dosen, dan admin jurusan akuntansi yang telah memberikan pengajaran selama saya berada di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Terima kasih untuk Sahkila yang selalu menemani dalam proses perjuangan skripsi ini, meluangkan waktunya untuk menjadi tempat dan pendengar terbaik bagi penulis semoga kedepannya sukses bersama.
12. Kost Abangnone 1.
13. Rekan-rekanku dari VEGAS 21.

Indralaya, 12 Maret 2025
Penulis,



Nofitrah
NIM. 01031182126005

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Nofitrah

NIM : 01031182126005

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 12 Maret 2025

Dosen Pembimbing,



Eka Meirawati, S.E, M.Si, Ak., CA
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E, MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023)**

**Oleh:
Nofitrah**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak. Pada sampel penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 102 sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Jenis dan sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs BEI berupa laporan keuangan tahunan. Analisis pada penelitian ini yang digunakan adalah teknik analisis regresi linier berganda dengan aplikasi *software* SPSS versi 25. Pada hasil penelitian ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Agresivitas Pajak

Pembimbing



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, LEVERAGE
AND SALES GROWTH ON TAX AGGRESSIVENESS**
*(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
for the period 2021-2023)*

By:
Nofitrah

This study aims to analyze the influence of company size, profitability, leverage and sales growth on tax aggressiveness. In this research sample, mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period are used. The number of samples in this study was 102 samples determined by the purposive sampling method. The type and source of data used in this study is secondary data obtained from the IDX website in the form of annual financial statements. The analysis in this study used is a multiple linear regression analysis technique with the SPSS software application version 25. The results of this study state that company size, profitability, leverage, and sales growth have no effect on tax aggressiveness.

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

Advisor



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196905251996032001

Acknowledged by,

Head of Accounting Department



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Nofitrah
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Talang Banyu, 22 November 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : JL. Lintas Sumatera, Kel. Tanjung Kupang
Kec. Tebing Tinggi, Kab. Empat Lawang,
Sumatera Selatan
Email : fitrah2p@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2009-2015 : SD Negeri 29 Tebing Tinggi
Tahun 2015-2018 : SMP Negeri 1 Tebing Tinggi
Tahun 2018-2021 : SMA Negeri 1 Tebing Tinggi
Tahun 2021-2025 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN KERJA

2022 : Mitra Kantor Badan Pusat Statistik Kab. Empat Lawang

PENGALAMAN MAGANG

2024 : Bank Syariah Indonesia Kcp Indralaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2022-2023 : Staff Divisi Ppsdm Hima 41

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMAKASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah	9
1.3 Tujuan	9
1.4 Manfaat	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Agresivitas Pajak	11
2.1.3 Ukuran Perusahaan	13
2.1.4 Profitabilitas.....	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	15
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan	16

2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Konseptual.....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	27
3.2 Rancangan Penelitian.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.5 Populasi dan Sampel.....	28
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.6.1 Agresivitas Pajak	31
3.6.2 Ukuran Perusahaan	31
3.6.3 Profitabilitas.....	32
3.6.4 <i>Leverage</i>	32
3.6.5 Pertumbuhan Penjualan	33
3.7 Teknik Analisis Data	33
3.7.1 Analisis Deskriptif	33
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	34
3.7.2.2 Uji Heterokedastisitas	35
3.7.2.3 Uji Multikolinearitas	35
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	36
3.7.3 Uji Hipotesis	36
3.7.3.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	37
3.7.3.2 Koefisien Determinasi (R ²)	37
3.7.3.3 Uji T.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil Penelitian.....	39
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	39
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	39

4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	42
4.1.3.2 Uji Multikolineritas.....	45
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	48
4.1.4 Uji Hipotesis	49
4.1.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.1.4.1 Uji Statistik T.....	50
4.1.5 Analisis Regresi Linier Berganda	52
4.2 Pembahasan	54
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	54
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	55
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.2.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.5 Sampel Penelitian.....	29
Tabel 3.6 Sampel Nama Perusahaan Sektor Pertambangan.....	30
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 Uji Normalitas	43
Tabel 4.3 Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	44
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas.....	46
Tabel 4.5 Uji Glejser	48
Tabel 4.6 Autokorelasi	49
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.8 Uji Statistik T	50
Tabel 4.9 Regresi Linier Berganda	52
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Laba	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	22
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	44
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i>	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	65
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel	66
Lampiran 3. Output SPSS Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran 4. Output SPSS Uji Normalitas	69
Lampiran 5. Output SPSS Grafik Histogram.....	70
Lampiran 6. Output SPSS Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	70
Lampiran 7. Output SPSS Uji Multikolinearitas.....	71
Lampiran 8. Output SPSS Uji Heteroskedastisitas	71
Lampiran 9. Output SPSS Uji Autokorelasi.....	72
Lampiran 10. Output SPSS Analisis Regresi Linier Berganda.....	72
Lampiran 11. Output SPSS Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
Lampiran 12. Output SPSS Uji Parsial (Uji T).....	73

BAB I

PENDAHULUAN

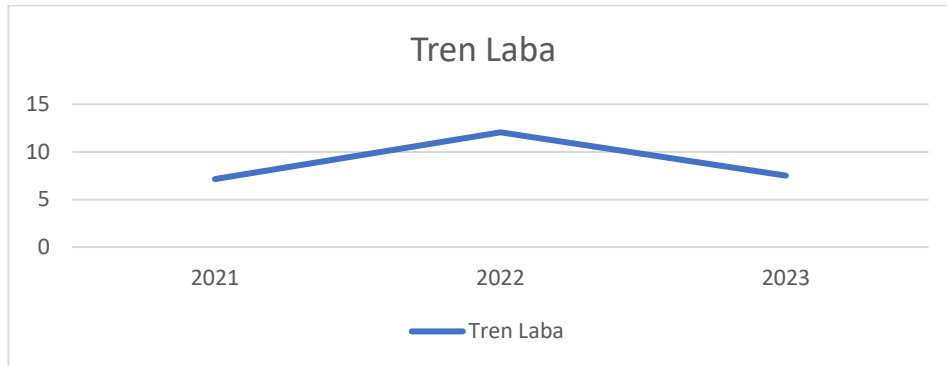
1.1 Latar belakang

Pajak adalah salah satu sumber utama penerimaan bagi suatu negara yang digunakan untuk membiayai mengenai berbagai pengeluaran, seperti pembangunan infrastruktur, pendidikan, kesehatan, dan keamanan. Sebagai sumber pendapatan utama negara, pajak menjadi fokus utama pemerintah dengan menerapkan berbagai kebijakan untuk memastikan kelancaran dan keberlanjutannya. Selain itu, pajak juga berfungsi dalam mengatur distribusi pendapatan dan kekayaan serta mendorong pertumbuhan ekonomi.

Pajak yang merupakan kontribusi wajib bagi negara, seringkali dirasakan sebagai beban karena sifatnya yang memaksa. Tekanan untuk memenuhi kewajiban pajak inilah yang menjadi salah satu alasan utama mengapa banyak wajib pajak melakukan penghindaran pajak. Penerimaan negara dari sektor pajak merupakan salah satu pilar utama dalam pembiayaan pembangunan nasional. Oleh karena itu, upaya untuk meningkatkan target penerimaan pajak harus dilakukan secara berkelanjutan. Hal ini sejalan dengan pertumbuhan ekonomi negara, di mana peningkatan pendapatan masyarakat akan berimplikasi pada kemampuan finansial untuk menunaikan kewajiban perpajakan.

Pencatatan kasus positif covid-19 di Indonesia dimulai pada 2 Maret 2020, setelah dua warga negara Indonesia terinfeksi dari seorang warga negara Jepang. Penyebaran virus ini begitu cepat sehingga pada 9 April hampir seluruh provinsi di Indonesia telah melaporkan adanya kasus positif. Jakarta, Jawa Barat, dan Jawa Tengah menjadi tiga provinsi dengan jumlah kasus tertinggi. Sebagai upaya untuk mengendalikan pandemi covid-19, berbagai negara di dunia telah menerapkan pembatasan sosial secara besar-besaran. Di Indonesia kebijakan ini dikenal sebagai Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) yang membatasi pergerakan dan aktivitas masyarakat.

Tren laba pada subsektor perusahaan yang terdaftar dibursa efek sangat dipengaruhi oleh fluktuasi harga komoditas, permintaan global, biaya produksi, nilai tukar mata uang, serta adanya pandemi covid-19. Pandemi covid-19 telah memberikan dampak yang signifikan terhadap tren laba pada seluruh subsektor perusahaan yang terdaftar dibursa efek. Fluktuasi harga komoditas, penurunan permintaan global, gangguan rantai pasok, dan ketidakpastian ekonomi global telah menyebabkan volatilitas dalam kinerja keuangan menurun terutama dalam sektor perusahaan pertambangan.



Sumber : Data Diolah 2024

Gambar 2. Tren Laba

Secara keseluruhan fluktuasi tren laba pada tabel diatas mencerminkan bagaimana pandemi memberikan dampak besar pada dinamika seluruh subsektor perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia. Tahun 2021 laba perusahaan subsektor pertambangan tercatat sebesar 7,14 angka ini relatif rendah yang dimana menjadi bukti bagaimana krisis dapat mengguncang fondasi bisnis, sementara tahun 2022 laba mencapai angka 12,05 yang dimana menunjukkan potensi pemulihan bagi perusahaan subsektor pertambangan yang mampu beradaptasi. Namun, penurunan pada tahun 2023 laba perusahaan subsektor pertambangan kembali mengalami penurunan menjadi 7,51 hal ini menekankan pentingnya strategi jangka panjang yang berkelanjutan, seperti diversifikasi pendapatan, efisiensi operasional, serta kemampuan menghadapi ketidakpastian, dari pengalaman selama pandemi perusahaan dapat lebih siap untuk menghadapi tantangan-tantangan baru di masa depan.

Staf khusus menteri energi dan sumber daya mineral bidang tata kelola mineral dan batubara bahwa perusahaan pertambangan yang menjadi fokus perhatian pada

saat era pandemi yang tengah mengalami tantangan yang signifikan. Salah satu indikatornya adalah penurunan proyeksi Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) dari sektor minerba sebesar 20% di tahun 2020 dari 45 triliun menjadi sekitar 38 triliun. Penurunan proyeksi dari sektor minerba merupakan konsekuensi logis dari dampak pandemi covid-19 terhadap kinerja keuangan dalam sektor pertambangan. Untuk mengatasi tantangan ini diperlukan kolaborasi antara pemerintah, pelaku usaha, dan seluruh pemangku kepentingan dalam rangka membangun kembali sektor pertambangan yang lebih berkelanjutan dan tahan terhadap guncangan.

Manajemen yang efektif merupakan faktor penting dalam mendorong kinerja perusahaan tetapi skala bisnis yang besar juga memberikan kontribusi signifikan terhadap keberhasilan. Selain manajemen yang efektif, skala ekonomi juga berperan penting dalam meningkatkan kinerja perusahaan. Perusahaan besar cenderung memiliki daya tawar yang lebih tinggi dalam negosiasi, akses ke sumber daya yang lebih luas, dan kemampuan untuk menyebarkan biaya operasi ke basis produksi yang lebih besar. Besarnya pajak yang dibayarkan oleh perusahaan, mendorong perusahaan untuk mencari cara untuk mengurangi beban pajak. Beberapa perusahaan besar memilih strategi perencanaan pajak, termasuk di antaranya memanfaatkan celah hukum, atau skema agresivitas pajak lainnya. Praktik agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan dapat berupa perencanaan pajak yang sesuai dengan ketentuan, maupun tindakan ilegal seperti menyembunyikan pendapatan atau pemalsuan dokumen pajak. Ketika perusahaan mencari cara untuk meminimalkan pajak yang harus dibayar, hal ini berakibat pada

berkurangnya jumlah pajak yang masuk ke kas negara. Dorongan untuk memaksimalkan profitabilitas mendorong banyak perusahaan untuk mencari celah-celah dalam peraturan perpajakan yang seringkali disebut sebagai agresivitas pajak.

Pada laporan tahun 2019 LSM internasional Global Witness menuding PT Adaro Energy Tbk melakukan praktik *transfer pricing*. Melalui skema ini perusahaan diduga sengaja memindahkan keuntungannya ke anak perusahaan yang berlokasi di Singapura Coaltrade Services International. Tujuannya untuk menghindari pembayaran pajak yang semestinya dibayarkan di Indonesia. Perhitungan menunjukkan bahwa negara mengalami kerugian pendapatan pajak mencapai USD 125 juta selama periode 2009-2017 akibat praktik ini. Kasus adaro menjadi bukti kuat bahwa tingkat kepatuhan pajak di sektor pertambangan Indonesia masih jauh dari memuaskan dan perusahaan-perusahaan besar cenderung memanfaatkan celah hukum untuk meminimalkan beban pajak (GlobalWitness, 2019).

Beberapa faktor yang menyebabkan terjadinya agresivitas pajak diantaranya ialah ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan. ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang berkontribusi pada tingkat agresivitas pajak. Perusahaan besar dengan sumber daya yang memadai cenderung memiliki lebih banyak opsi untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Perusahaan besar dapat memanfaatkan berbagai skema perpajakan yang kompleks, seperti mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan. Ukuran perusahaan, yang sering diukur berdasarkan total aset, memiliki korelasi positif dengan tingkat laba.

Perusahaan yang lebih besar dengan total aset yang lebih tinggi umumnya mampu menghasilkan laba yang lebih besar. Peningkatan laba ini secara langsung akan berdampak pada peningkatan kewajiban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan tersebut (Marta & Nofryanti, 2023). Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Efilia et al., 2023), (Murwani, 2023), (Septia Prihana et al., 2023) penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mempengaruhi terhadap agresivitas pajak secara signifikan. Terdapat juga penelitian menurut (Rosadani & Wulandari, 2023), (Meldisthy et al., 2024) penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor yang selanjutnya ialah profitabilitas, profitabilitas suatu perusahaan mencerminkan tingkat efektivitas yang dicapai oleh suatu operasional perusahaan (Indriani et al., 2022). Profitabilitas adalah indikator penting kesehatan keuangan suatu perusahaan. Rasio keuangan menyediakan alat yang kuat untuk mengukur dan menganalisis profitabilitas ini. Memahami dan menggunakan rasio keuangan secara efektif dapat memperoleh pemahaman yang lebih baik tentang kinerja keuangan perusahaan dan membuat keputusan bisnis yang lebih baik (Christina & Wahyudi, 2022). Hasil penelitian yang dilakukan oleh Christina & Wahyudi (2022), Gurusinga & Handayani, (2024) hasil penelitian ini menunjukkan bahwa bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Adapun terdapat penelitian menurut Septia Prihana et al., (2023), Meldisthy et al., 2(024) bahwasanya hasil penelitian menunjukan profitabilitas tidak mempengaruhi terhadap agresivitas pajak.

Faktor berikutnya ialah *leverage*, *leverage* adalah strategi pembiayaan perusahaan mengandalkan utang untuk operasinya. Semakin tinggi tingkat *leverage* suatu perusahaan, semakin besar pula beban bunga yang harus ditanggung. Di sisi lain beban bunga yang lebih tinggi dapat dimanfaatkan untuk mengurangi kewajiban pajak (Abdillah & Sofianty, 2021). Penelitian yang dilakukan Hidayati *et al.*, (2021) dan Dewi & Nustini, (2024) hasilnya *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara penelitian yang dilakukan Kurniawan *et al.*, (2021) dan Firmansyah *et al.*, (2021) bertentangan dengan menunjukkan hasil bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Selain itu, pertumbuhan penjualan merupakan sebuah aspek yang memengaruhi faktor tindakan agresivitas pajak. Pertumbuhan penjualan yang konsisten menunjukkan bahwa perusahaan telah berhasil mengelola sumber daya dengan baik dan mampu memanfaatkan peluang pasar. Hal ini mengindikasikan adanya potensi pertumbuhan yang lebih besar lagi di masa mendatang (Wibawa & Nursiam, 2021). Perusahaan dikatakan berkembang pesat apabila secara terus-menerus mampu meningkatkan kegiatan bisnis utamanya. Tingkat pertumbuhan penjualan dihitung dengan membandingkan total penjualan pada periode tertentu dengan periode sebelumnya. Namun, konsekuensinya adalah meningkatnya kewajiban pajak yang harus dibayarkan. Untuk meminimalkan beban pajak, perusahaan akan mencari tindakan untuk agresivitas atau mengurangi kewajibannya. (Apriyadi & Syahputra, 2024) menjelaskan bahwasanya penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Pada penelitian

(Resty et al., 2024), (Rosadani & Wulandari, 2023) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Menurut *PricewaterhouseCoopers* (PwC) menyebutkan sepanjang tahun 2020 hanya 30% dari 40 perusahaan tambang besar di Indonesia yang telah mengadopsi pelaporan transparansi pajak sementara sisanya, perusahaan tersebut belum transparansi mengenai pelaporan pajaknya. Berdasarkan hasil paparan Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati pada konferensi pers APBN, pada tahun 2021 dapat dilihat bahwa penerimaan sektor pertambangan mengalami pertumbuhan, namun meningkatnya pertumbuhan pada sektor pertambangan mendorong kontribusi penerimaan pajak yang dihasilkan hanya sebesar 5%. Kinerja tersebut tercatat lebih kecil dibandingkan dengan sektor lain. Kondisi ini mengindikasikan rendahnya kesadaran atau bahkan adanya praktik agresivitas pajak yang sistematis di sektor pertambangan.

Motivasi penelitian ini muncul dari adanya ketidakkonsistenan dari hasil penelitian terdahulu yang kontradiktif terkait agresivitas pajak. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan meneliti Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak, (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023).

1.2 Rumusan masalah

Melihat dari latar belakang diatas, maka didapatlah perumusan masalah yaitu :

1. Bagaimana ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?
2. Bagaimana profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?
3. Bagaimana *leverage* perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?
4. Bagaimana pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?

1.3 Tujuan

Tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak
2. Menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak
3. Menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak
4. Menguji secara empiris pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak

1.4 Manfaat

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah :

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan penelitian ini dapat memperkaya khazanah ilmu pengetahuan bagi mahasiswa akuntansi, dan menjadi sumber informasi yang bermanfaat.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini bertujuan dapat membantu manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan strategis terkait perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriyadi, R., & Syahputra, A. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022. *Akademik: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(2), 439–452. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i2.737>
- Cahyamustika, M. A., & Oktaviani, R. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Geoekonomi*, 15(1), 1–13. <http://jurnal.fem.uniba-bpn.ac.id/index.php/geoekonomi/article/view/328>
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 5076–5083. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i11.1858>
- Daily F.W, Dan Stephen, F. (2021). *Stand Up To The Irs*. Edisi Keempat Belas.
- Efilia, S. E., Fauziyah, F., & Isnaniati, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Inflasi Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Food And Beverage Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021). *Jurnal Ilmiah Cendekia Akuntansi*, 8(1), 15. <https://doi.org/10.32503/cendekiaakuntansi.v8i1.2916>
- Firmansyah, A., & Estutik, R. S. (2021). *Kajian Akuntansi Keuangan*. Adab (Cv. Adanu Abimata).
- Globalwitness. (2019). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar As Ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*. <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan%0Aratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Gurusinga, L. B., & Handayani, F. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan Dan Leverage On Tax Aggressivity In Large Trading Sector Companies On The Indonesian Stock Exchange Year 2017-2022. *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 5(2), 6265–6275. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Hulu, A., & Hanah, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Inventory Intensity, Dan Kepemilikan Instutisional Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Pada Manufaktur Sub Sektor Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022). *Jurnal Economina*, 3(1), 148–179.

<https://doi.org/10.55681/Economina.V3i1.1171>

- Indriani, J. D., Mustaqmah, S. A., Kuliman, K., Petra, B. A., & Riani, V. (2022). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitabilitas Dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Syariah (Jaksya)*, 2(1), 1. <https://doi.org/10.31958/Jaksya.V2i1.5549>
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Leverage, Corporate Governance Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 144–158. <https://doi.org/10.26905/Ap.V7i2.7075>
- Marta, D., & Nofryanti, N. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 28(1), 55–65. <https://doi.org/10.23960/Jak.V28i1.756>
- Meldisthy, F. F., Espa, V., & Ikhsan, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekobistek*, 13(2), 54–61. <https://doi.org/10.35134/Ekobistek.V13i2.783>
- Murwani, M. C. I. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *Jurnal Akuntansi*, 2 Nomor 2, 1–15.
- Nurchaya, W. A., Arisanti, N. P., & Hanandhika, A. N. (2023). Penerapan Uji Asumsi Klasik Untuk Mendeteksi Kesalahan Pada Data Sebagai Upaya Menghindari Pelanggaran Pada Asumsi Klasik. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(12), 472–481.
- Prof. Mahfud Sholihin, & Puspita Ghaniy. (2021). Analisis Data Penelitian Menggunakan Software Stata. In *Google Books*. Penerbit Andi.
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi*. Merdeka Kreasi Group.
- Ranti, M. D., & Ajimat. (2022). Pengaruh Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak. *Disrupsi Bisnis*, 5(3), 286–298.
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 27–39. <https://jurnal.polsri.ac.id/index.php/jrtap/article/view/6334>
- Rosani, N. R., & Andriyanto, R. W. (2024). Pengaruh Komisaris Independen,

Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas, Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 5(2), 3490–3505. [Http://Journal.Yrpiuku.Com/Index.Php/Msej](http://Journal.Yrpiuku.Com/Index.Php/Msej)

Sari, P. R., Astuti, T. P., Siddiq, F. R., & Herawati, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.

Septia Prihana, M., Puji Astuti, T., & Endrianto Suseno, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(1), 4550–4556.

Septiawan, Ahmar, D. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik Di Indonesia*. Nem (Nasya Expanding Management).

Susanto Suci Maulina. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikanmanajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaanindustri Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa EfekIndonesia Tahun 2019-2021. *Soetomo Accounting Review*, , 2(Nomor 4, Hal 592-606), 592–607.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 12). Salemba Empat.

Wibawa, S. D., & Nursiam. (2021). Pengaruh Sales Growth, Manajemen Laba, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Seminar Nasional Manajemen Dan Akuntansi Stie Semarang*, 2(1), 1–15. [Https://Eprosiding.Stiesemarang.Ac.Id/Index.Php/Snmas/Article/View/31/31](https://Eprosiding.Stiesemarang.Ac.Id/Index.Php/Snmas/Article/View/31/31)