

**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2019-2023**



Skripsi Oleh:
AZHIRA AUGUSYA SOELAEMAN
01031282126129
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Disusun oleh:

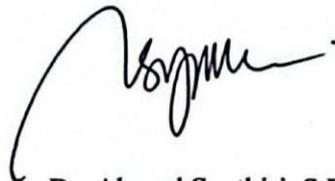
Nama : Azhira Agusya Soelaeman
NIM : 01031282126129
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 4/maret/2025
: _____



Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I, M.S.I.
NIP. 198205252009121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2019-2023**

Disusun Oleh :

Nama : Azhira Agusya Soelaeman

NIM : 01031282126129

Jurusan : Akuntansi

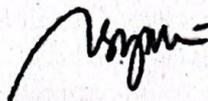
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 24 Maret 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 24 April 2025

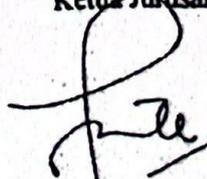
Ketua,

Anggota,


Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I
NIP. 198205252009121003


Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Azhira Agusya Soelaeman
NIM : 01031282126129
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Pembimbing : Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I

Tanggal Ujian : 24 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 kesarjanaan.

Palembang, 24 April 2025
Pembuat Pernyataan,



Azhira Agusya Soelaeman
NIM. 01031282126129

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Every flower blooms in its own time.”

“For indeed, with hardship [will be] ease.”
(*Quran 94:5*)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

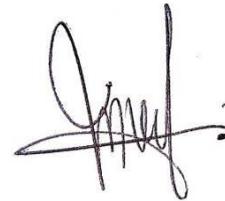
- Allah SWT
- Diriku sendiri
- Orang Tua dan Saudariku
- Sahabat dan teman-teman
seperjuangan
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2023”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi kontribusi ilmiah bagi pembaca.

Indralaya, 24 April 2025



Azhira Augustya Soelaeman

UCAPAN TERIMA KASIH

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan yang sangat berharga dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada mereka yang telah memberikan kontribusi penting dalam proses penulisan skripsi ini, terutama kepada:

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat dan penyertaan-Nya yang tiada henti, dari awal masa perkuliahan hingga saat ini. Dengan izin-Nya, penulis dapat menyelesaikan perjalanan akademik ini, yang penuh dengan kenikmatan dan berkah yang tak terhitung jumlahnya.
2. Orang tua penulis, terima kasih yang sebesar-besarnya atas doa, kasih sayang, dan dukungan yang tiada henti, baik secara moral maupun materiil. Terima kasih atas pemahaman, kesabaran, dan pengorbanan yang telah diberikan, sehingga penulis dapat mencapai titik ini. Tanpa cinta dan dukungan tulus, penulis tidak akan mampu menyelesaikan perjalanan ini. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan, kelak mendapat balasan yang berkali-kali lipat lebih indah dari Allah SWT.
3. Abi, terima kasih atas segala cinta, doa, dukungan, serta pengertian yang tak pernah putus diberikan kepada penulis. Terima kasih sudah berusaha memenuhi keinginan penulis, bahkan yang sering kali merepotkan. Semua itu sangat berarti. Semoga Allah senantiasa melindungi dan membalas semua kebaikan Abi.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas

Sriwijaya.

5. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Hani Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.
8. Ibu Anisa Listya, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
9. Bapak Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I., selaku Dosen Pembimbing Skripsi, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, arahan, dan dukungan yang Bapak berikan selama proses penyusunan skripsi ini. Setiap waktu, tenaga, dan pemikiran yang Bapak curahkan sangat berarti bagi penulis. Semoga segala kebaikan yang Bapak berikan mendapat balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT.
10. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., selaku Dosen Penguji Skripsi, yang telah memberikan masukan, kritik dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

12. Keempat saudariku, Syalsa Billa, Syalsa Rilla, Aisha Hanum, dan Laika Humma. Terima kasih sudah selalu memberikan semangat serta dukungan yang selalu mengalir untuk penulis sepanjang perjalanan perkuliahan ini hingga selesainya skripsi ini.
13. Sahabat - sahabatku, Amanda, Gina, dan Naura. Terima kasih banyak atas segala bantuan, dukungan, kebaikan, dan kebersamaan yang telah kalian berikan selama proses ini. Dukungan dan semangat kalian sangat berarti bagi penulis, dan bersama kalian dalam perjalanan ini adalah salah satu hal yang sangat penulis syukuri.
14. Teman seperjuangan penulis, Nafisah, Rafiqa, Mayyah, Padin, Tini, Pipit, Ayu, dan Metta. Terima kasih sudah membersamai penulis selama perkuliahan serta canda tawa yang diberikan. Kehadiran kalian membuat perjalanan ini terasa lebih ringan dan menyenangkan.
15. Seseorang yang tak kalah penting, D. Aufa. Terima kasih banyak atas waktu yang disisihkan setiap harinya untuk memberikan dukungan dan perhatian, serta atas kesediaannya menjadi tempat yang aman bagi penulis dalam mencurahkan segala keluh kesah.

Indralaya, 24 April 2025

Penulis,



Azhira Augustya Soelaeman

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Oleh:
AZHIRA AUGUSYA SOELAEMAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019–2023. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan. Sampel terdiri dari 12 perusahaan energi yang dipilih menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan alat bantu program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan intensitas modal tidak berpengaruh. Secara simultan, profitabilitas, intensitas modal, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

Pembimbing


Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I

NIP. 198205252009121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS IN ENERGY COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2019–2023

**By:
AZHIRA AUGUSYA SOELAEMAN**

This study aims to analyze the effect of profitability, capital intensity, and company size on tax aggressiveness in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The research method employed is a quantitative approach using secondary data derived from financial statements. The sample consists of 12 energy companies selected through purposive sampling. The data analysis technique used is multiple linear regression with the help of SPSS 25 software. The results indicate that profitability and firm size have an effect on tax aggressiveness, while capital intensity has no effect. Simultaneously, profitability, capital intensity, and company size collectively influence tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Capital Intensity, Company Size, Tax Aggressiveness.

Pembimbing


Dr. Ahmad Syahidri, S.E.I., M.S.I

NIP. 198205252009121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Azhira Augusya Soelaeman

NIM : 01031282126129

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2023

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

Indralaya, 21 April 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.S.I

NIP. 198205252009121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Azhira Augustya Soelaeman
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 15 Agustus 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Perumnas Timah Jl. Mentok, Pangkalpinang
Email : azhiraaugusyas@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri Pekayon Jaya VI Bekasi
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 258 Jakarta
Sekolah Menengah Akhir : SMA Negeri 3 Pangkalpinang
Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	i
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Pajak	12
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	14
2.1.4 Profitabilitas.....	15

2.1.5	Intensitas Modal	15
2.1.6	Ukuran Perusahaan	16
2.2	Penelitian Terdahulu	16
2.3	Kerangka Pemikiran	20
2.4	Pengembangan Hipotesis	21
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	21
2.4.2	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	21
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	21
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	22
BAB III.....		23
METODOLOGI PENELITIAN		23
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	23
3.2	Rancangan Penelitian.....	23
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	23
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.5	Populasi dan Sampel.....	24
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
3.6.1	Agresivitas Pajak	26
3.6.2	Profitabilitas.....	27
3.6.3	Intensitas Modal	28
3.6.4	Ukuran Perusahaan	28
3.7	Metode Analisis Data	29
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	29
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	30
3.7.3	Uji Hipotesis	32
BAB IV		35
HASIL DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	35
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	35
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	35

4.2 Hasil Penelitian	44
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	44
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.3 Uji Hipotesis	50
4.3 Pembahasan	55
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	55
4.3.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	56
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	57
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	25
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel.....	25
Tabel 4. 1 ETR (<i>Effective Tax Rate</i>) Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023.....	37
Tabel 4. 2 ROA (<i>Return On Assets</i>) Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023.....	39
Tabel 4. 3 CAPINT (<i>Capital Intensity</i>) Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023.....	41
Tabel 4. 4 SIZE Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun.....	43
Tabel 4. 5 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas.....	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Durbin Watson.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji T.....	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji F.....	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	20
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Penelitian	65
Lampiran 2. Data Variabel Profitabilitas.....	65
Lampiran 3. Data Variabel Intensitas Modal	66
Lampiran 4. Data Variabel Ukuran Perusahaan	67
Lampiran 5. Data Variabel Agresivitas Pajak	68
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas	69
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi	72
Lampiran 11. Hasil Uji Analisis Regresi Linear	72
Lampiran 12. Hasil Uji T	72
Lampiran 13. Hasil Uji F.....	73
Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	73
Lampiran 15. Kesimpulan Hipotesis	73

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan sumber utama ekonomi di Indonesia, yang menjadi tulang punggung pendapatan negara. Pajak adalah bayaran wajib dengan sifat memaksa yang dibayarkan oleh individu dan badan usaha kepada negara, sesuai dengan Undang-Undang pajak yang berlaku, yaitu: Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum Perpajakan. Digunakan untuk mendanai berbagai sektor penting seperti infrastruktur, pendidikan, kesehatan, dan program sosial lainnya. Menurut Neno & Irawati (2022), pajak yang diterima dari subjek pajak dimanfaatkan oleh pemerintah untuk memenuhi tanggung jawab negara di berbagai bidang kehidupan guna mencapai kesejahteraan masyarakat dan bangsa Indonesia. Melalui pajak, pemerintah dapat menjalankan fungsi redistribusi kekayaan, mendukung pertumbuhan ekonomi, serta menciptakan stabilitas dan kesejahteraan bagi seluruh rakyat Indonesia.

Pada Mei 2024, penerimaan pajak mengalami penurunan yang cukup signifikan, turun 8,4% dibandingkan Mei 2023, dari Rp 830,5 triliun menjadi hanya Rp 760,4 triliun. Penurunan ini terutama dipicu oleh merosotnya setoran Pajak Penghasilan Badan (PPH Badan) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN), yang memberikan kontribusi terbesar terhadap total penerimaan pajak, dengan porsi masing-masing 20,2% dan 21,9% (Boy, 2024).

Sebagai wajib pajak, perusahaan berkewajiban untuk membayar pajak yang dihitung berdasarkan laba yang diperoleh. Bagi perusahaan, pajak merupakan faktor penting dalam perencanaan keuangan dan strategi bisnis. Pajak merupakan salah satu beban yang dapat mengurangi laba perusahaan. Karena itu, perusahaan sering mencari cara untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarkan hingga bisa mengurangi pengeluaran dan meningkatkan laba yang diperoleh (Nugraha, 2015), oleh karena itu, berbagai fenomena terkait pajak bermunculan, termasuk fenomena agresivitas pajak (Ambarsari et al., 2019).

Agresivitas pajak adalah strategi yang dilakukan perusahaan untuk menekan beban pajak melalui perencanaan pajak, dengan tujuan meningkatkan nilai keseluruhan perusahaan (Margie & Habibah, 2021). Menurut Frank et al., (2005), strategi agresivitas pajak merupakan praktik manipulasi pendapatan kena pajak yang dirancang melalui tindakan *tax planning* (perencanaan pajak) baik melalui *tax avoidance* (penghindaran pajak secara legal) dan *tax evasion* (penggelapan pajak secara ilegal). Agresivitas pajak melibatkan berbagai transaksi yang bertujuan untuk mengurangi beban kewajiban pajak perusahaan (Herlinda & Rahmawati, 2021).

Tindakan agresivitas pajak pernah menjadi sorotan di Indonesia terkait dengan perusahaan sektor energi, adalah PT Adaro Energy Tbk. Pada tahun 2019, laporan dari *Global Witness* berjudul *Taxing Times for Adaro* mengungkapkan praktik *transfer pricing* yang dilakukan oleh PT Adaro Energy Tbk melalui afiliasinya di Singapura, yaitu *Coaltrade Services International*. Aktivitas ini berlangsung sejak tahun 2009 hingga 2017. Dengan menggunakan skema ini, PT

Adaro Energy Tbk diduga membayar pajak dengan jumlah lebih rendah kepada pemerintah Indonesia, yang diperkirakan mencapai US\$125 juta atau sekitar Rp 1,75 triliun. Praktik *transfer pricing* ini dilakukan dengan memindahkan sebagian besar laba perusahaan ke Singapura, yang memiliki tarif pajak lebih rendah dibandingkan Indonesia. Akibatnya, pendapatan pajak yang diterima pemerintah Indonesia dari perusahaan tersebut mengalami penurunan. Dampak dari tindakan ini tidak hanya terbatas pada penerimaan negara yang berkurang, tetapi juga menciptakan tantangan bagi pemerintah dalam menegakkan aturan perpajakan yang adil dan mencegah manipulasi pajak oleh perusahaan multinasional (Globalwitness.com, 2019).

Fenomena tindakan agresivitas pajak ini disebabkan oleh banyak faktor, salah satunya seperti yang dihasilkan dalam penelitian Amalia (2021), ada kecenderungan perusahaan untuk tidak mematuhi ketentuan pajak. Strategi agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan, baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang, dapat berdampak signifikan dalam mengurangi penerimaan pajak yang seharusnya diterima oleh negara. Situasi ini mendorong penulis untuk melakukan penelitian mengenai agresivitas pajak. Beberapa faktor lainnya juga dapat mempengaruhi terjadinya agresivitas pajak di suatu perusahaan, antara lain profitabilitas, intensitas modal, dan ukuran perusahaan. (Ardiansyah & Ramdani, 2023; Hasibuan & Simajuntak, 2022; Lestari & Neng Asiah, 2022; Masyitah et al., 2022; Mulya & Anggraeni, 2022; Panjaitan & Aqamal Haq, 2023; Permatasari et al., 2022; Rahayu & Wahjudi, 2021)

Profitabilitas perusahaan mencerminkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan selama periode tertentu yang diukur dari seberapa baik perusahaan memanfaatkan penjualan, aset, dan modal saham yang dimilikinya untuk mencetak laba. Perusahaan dengan rasio profitabilitas yang tinggi dan stabil biasanya didukung oleh pengelolaan keuangan yang efektif oleh manajemen perusahaan (Kuswoyo, 2021). Ketika profitabilitas perusahaan meningkat, maka laba bersih yang diperoleh juga semakin besar, yang berimplikasi pada meningkatnya kewajiban pajak yang harus dibayarkan kepada pemerintah. Kondisi tersebut dapat mendorong perusahaan untuk mengadopsi strategi agresivitas pajak. Hasil penelitian yang dilakukan Panjaitan & Aqamal Haq (2023) menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil lain dari penelitian yang dilakukan oleh Lestari & Neng Asiah (2022) berbanding terbalik bahwa profitabilitas tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Intensitas modal menggambarkan seberapa besar perhatian perusahaan dalam menginvestasikan dana pada aset tetap. Investasi ini akan memunculkan beban depresiasi yang timbul dari penggunaan aset tersebut (Puteri, 2024). Tingkat kepemilikan aset tetap memiliki hubungan dengan strategi penghindaran pajak melalui penggunaan depresiasi (Ardiansyah & Ramdani, 2023). Depresiasi dicatat sebagai beban dalam laporan keuangan dan berperan dalam menurunkan laba kena pajak. Semakin tinggi jumlah depresiasi yang dilaporkan, semakin kecil laba yang menjadi dasar perhitungan pajak. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Puteri (2024) menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh terhadap agresivitas

pajak. Namun, hasil penelitian oleh Permatasari et al., (2022) berbanding terbalik bahwa intensitas modal tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Ukuran perusahaan dikategorikan berdasarkan tingkat besar atau kecilnya perusahaan. Ukuran perusahaan memiliki dampak langsung pada pembayaran pajak, karena semakin besar perusahaan, semakin besar pula laba yang dihasilkan.

Laba yang diperoleh akan memengaruhi aset dan tingkat utang perusahaan, yang pada akhirnya berperan dalam menentukan besarnya pajak yang harus dibayar

(Sari & Rahayu, 2020). Menurut Ramadani & Hartiyah (2020), laba yang besar dan stabil cenderung mendorong perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*), karena laba yang tinggi akan menghasilkan beban pajak yang lebih besar. Hasil penelitian yang dilakukan Ramadani & Hartiyah (2020) menghasilkan ukuran perusahaan berpengaruh pada agresivitas pajak. Sedangkan hasil dari penelitian Hasibuan & Simajuntak (2022) menghasilkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Profitabilitas, intensitas modal, dan ukuran perusahaan merupakan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi suatu perusahaan untuk melakukan tindakan agresivitas pajak. Ketiga faktor ini saling terkait dan memengaruhi keputusan perpajakan, di mana profitabilitas menunjukkan potensi laba yang dapat dikenakan pajak, intensitas modal mengakibatkan perusahaan menanggung beban depresiasi yang dapat mengurangi laba kena pajak, serta ukuran perusahaan mempengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar, sehingga ketiga faktor ini dapat memengaruhi strategi agresivitas pajak. Objek penelitian adalah seluruh perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun

2019-2023. Perusahaan sektor energi dipilih karena Perusahaan sektor energi dipilih sebagai objek penelitian ini karena peranannya yang penting dalam perekonomian negara. Sektor ini menjadi tulang punggung dalam penyediaan energi yang dibutuhkan untuk berbagai aktivitas ekonomi. Selain itu, lonjakan harga komoditas energi belakangan ini telah memberikan keuntungan besar bagi perusahaan-perusahaan di sektor ini, menciptakan potensi untuk praktik agresivitas pajak. Kenaikan laba yang signifikan memberi kesempatan bagi beberapa perusahaan energi untuk memanfaatkan perencanaan pajak yang agresif, mengurangi kewajiban pajak melalui berbagai strategi yang sering kali memanfaatkan celah dalam regulasi pajak.

Berdasarkan kajian penelitian sebelumnya, terdapat inkonsistensi pada variabel-variabel yang memengaruhi agresivitas pajak, seperti profitabilitas, intensitas modal, dan ukuran perusahaan. Oleh karena itu, perlu dilakukan penelitian lebih lanjut untuk mengeksplorasi apakah variabel-variabel tersebut berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2023.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang di atas, terdapat beberapa permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini, antara lain:

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023?
2. Apakah Intensitas Modal berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023?
3. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023?
4. Apakah Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan di atas, tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.

2. Mengetahui pengaruh Intensitas Modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.
3. Mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.
4. Mengetahui pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang, diantaranya:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan literatur dan teori di perpajakan, khususnya terkait dengan strategi agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan. Penelitian ini juga dapat membantu memahami faktor yang mempengaruhi perilaku pajak perusahaan, sehingga bisa menjadi acuan bagi peneliti lain untuk mempelajari masalah yang serupa dan mengembangkan model atau teori baru yang lebih lengkap tentang cara perusahaan mengelola pajaknya.

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti

Penelitian ini bertujuan untuk memperdalam pemahaman dan menerapkan ilmu yang telah dipelajari selama masa studi. Dengan menghubungkan teori dengan praktik nyata, penelitian ini membantu memastikan bahwa ilmu yang didapat tidak hanya berhenti pada teori, tetapi juga berguna dalam situasi nyata.

b. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat memberikan wawasan dan strategi yang berguna untuk mengelola kebijakan perpajakan dengan lebih efektif, serta membantu perusahaan memahami risiko dan dampak dari strategi agresivitas pajak. Selain itu, hasil penelitian ini bisa dijadikan acuan bagi manajemen dalam membuat keputusan yang lebih bijak mengenai pengelolaan pajak, yang pada gilirannya dapat meningkatkan reputasi dan kinerja perusahaan secara keseluruhan.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2019). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity pada Dewan, dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10(2), 163–176. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i2.14991>
- Ardiansyah, M. F., & Ramdani, E. (2023). Pengaruh Komite Audit, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 8(1), 24–46.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Boy. (2024). *Menkeu Sebut Penerimaan Pajak dari Perusahaan Turun 35,7% - Ikatan Konsultan Pajak Indonesia*.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2005). Does Aggressive Financial Reporting Accompany Aggressive Tax Reporting (and Vice Versa)? *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.647604>
- Fransiska, Y. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2019. 1, 1(1), 1–8.
- Globalwitness.com. (2019). Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak. In *Global Witness* (p. 4 Juli 2019). <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Hasibuan, R., & Simajuntak, O. D. P. (2022). Analisa Pengaruh Corporate Social Responbility, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Methosika: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 5(2), 145–153. <https://doi.org/10.46880/jsika.vol5no2.pp145-153>
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- JayantoPurba, C. V., & Dwi, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage, Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 158–174. <https://doi.org/10.46576/bn.v3i2.1005>
- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan*,

- Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109–125.
<https://doi.org/10.33753/madani.v4i2.158>
- Krisnugraha, B., Rahayu, T., & Supardiyono, Y. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Exero : Journal of Research in Business and Economics*, 4(1), 127–153. <https://doi.org/10.24071/exero.v4i1.5028>
- Kuswoyo, N. A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. 282.
- Laurina, I. T., Idris, A., & Kusumawardani, M. R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmu Sosial*, 01(05), 50–60.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Lestari, S. A., & Neng Asiah. (2022). *Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020 – 2022 (The Influence Of Profitability , Liquidity , Leverage And Firm Size On Tax Aggressivity In Consumption Goods Sector Industrial Companies Li. 2022.*
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. “*Lawsuit*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Mardiana, A., & Purwaningsih, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal dan Kompetensi Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *EKALAYA Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 1(1), 22–35.
- Margie, L. A., & Habibah, H. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 4(1), 91–100. <https://doi.org/10.37481/sjr.v4i1.251>
- Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*.
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak. *Owner*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Neno, N., & Irawati, W. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 6(2), 35–50. <https://doi.org/10.33884/jab.v6i2.5499>
- Nugraha, M. (2015). Diponegoro Journal of Accounting. *Diponegoro Journal of*

- Accounting, Vol. 4 No.*(Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Panjaitan, A. J. L., & Aqamal Haq. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1795–1804. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16330>
- Permatasari, M. D., Ningrum, Y. P., Yahya, A., & Triwibowo, E. (2022). Pengaruh Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pengembangan Wiraswasta*, 24(1), 47. <https://doi.org/10.33370/jpw.v24i1.730>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Purba, C. V. J., & Kunchahyo, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 158–174.
- Puteri, N. C. (2024). Pengaruh Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022). *Indonesian Journal of Management Studies (IJMS)*, 2(3), 1–10.
- Putri, D. E., Lie, D., Inrawan, A., & Sisca, S. (2021). Kontribusi Likuiditas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan IDX 30. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 9(4), 1572–1581. <https://doi.org/10.26740/jim.v9n4.p1572-1581>
- Rahayu, D. D., & Wahjudi, E. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Roa, Leverage, Size Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 19(2), 92. <https://doi.org/10.19184/jauj.v19i2.24430>
- Ramadani, D. C., & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 Sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 1(2), 238–247. <https://doi.org/10.32500/jebe.v1i2.1219>
- Rohmansyah, B., Sunaryo, D., Gunawan Siregar, I., Id Editor, G. S. C., & Kurniawan, R. R. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013- 2017. *JAST Journal of Accounting Science and Technology*, 1(1), 87–97. www.pajak.go.id
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (M. S. Dr. Ir. Try Koryati (ed.)). Penerbit KBM Indonesia.
- Salim, A., & Haeruddin. (2019). Dasar-Dasar Perpajakan (Berdasarkan UU & Peraturan Perpajakan Indonesia). *LPP-Mitra Edukasi*, 1–459. https://library.unismuh.ac.id/uploaded_files/temporary/DigitalCollection/YmNIMjI3ZDcyZjZmZThkY2JmY2Q5MjRlNmQwYjI4YzEzOWEzNDg0Mg=

=.pdf

- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(2), 1–19.
- Sugiyono, P. D. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (M. Dr. Ir. Sutopo. S.Pd (ed.)). Alfabeta, cv.
- Tebiono, J. N., Sukadana, I. B. N., & Oman. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(2), 129–142. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i2.52>