

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX*
AGRESSIVENESS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTANIAN
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (2016-2020)**



Skripsi Oleh :

FITRIYANI RAHMA

01031381823123

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**"PENGARUH PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AGRESSIVENESS* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTANIAN
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (2016-2020)"**

Disusun oleh:

Nama : Fitriyani Rahma
NIM : 01031381823123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 21 / 5 2022

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP 197405111999032001

Tanggal : 20 / 5 2022

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Ac., Ak
NIP 198705302014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX
AGRESSIVENESS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTANIAN
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (2016-2020)**

Disusun Oleh
Nama : Fitriyani Rahma
NIM : 01031381823123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 20 Juli 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.
NIP. 197405111999032001

Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198705302014042001

Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196712101994021001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

15/2022
1/00

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fitriyani Rahma
Nim : 01031381823123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX*
AGRESSIVENESS DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTANIAN
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (2016-2020)**

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Anggota : Rika Henda Safitri, S.E., M.Ac., Ak
Tanggal Ujian : 13 Juli 2022

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

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

Palembang, 20 Juli 2022

Pembuat pernyataan,



The image shows an official stamp from the Faculty of Economics, University of Sebelas Maret (UNS). The stamp includes the university's logo, the text 'FACULTY OF ECONOMICS', 'UNIVERSITY OF SEBELAS MARET', and 'METRA TEMPER'. Below the stamp is a handwritten signature in black ink.

Fitriyani Rahma

NIM. 01031381823123

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?.”
(QS. Ar-Rahman : 49)

“Semakin banyak kita bersyukur,
semakin banyak kebahagiaan yang kita dapatkan”

Skripsi ini Kupersembahkan untuk :

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku
- Keluarga Besarku
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Agressiveness* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Pertanian Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2016-2020)”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Agressiveness* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil *website* Bursa Efek Indonesia (BEI), yaitu *www.idx.co.id*.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi. Terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini, sehingga berbagai kendala dapat teratasi dengan baik.

Palembang, 20 Juli 2022

Penulis,



Fitriyani Rahma

NIM. 01031381823123

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. **Tuhan Yang Maha Esa** atas berkat, rahmat, kasih, karunia, dan kesehatan yang diberikan kepada saya dan seluruh tim dalam penelitian ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si.**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
8. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.**, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.

9. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.**, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi
10. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Skripsi Pertama saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
11. Ibu **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Skripsi Kedua saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
12. Bapak **Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Penguji dalam ujian seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
13. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.
14. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan.
15. Kedua orang tua saya, Ayah Edison dan Ibu Supiarti yang selalu memberikan dukungan kepada saya.
16. Kedua Kakak saya Edly Apriyanti Rohmadiana dan Siti Nurhaliza, dan Adik saya Muhammad Ikhsan, yang selalu menyemangati dan mendukung saya.
17. Teman seperjuangan saya: Denti, Mutiara, Zalfa, dan Safwah yang selalu menemani saya disaat susah maupun senang.

18. Teman-teman kuliah: Azka, Annisa, Ecy, Fadia, Ilenne, Syahfira, Sagita, dan Tasya yang selalu sigap membantu memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
19. Teman-teman organisasi saya di Sobat Bumi Indonesia Regional Palembang dan Pertamina Foundation.
20. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempu oleh penulis.
21. Serta untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Palembang, 20 Juli 2022
Penulis,



Fitriyani Rahma
NIM. 01031381823123

ABSTRAK

PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AGRESSIVENESS* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTANIAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (2016-2020)

Oleh :
Fitriyani Rahma

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *leverage* dan profitabilitas terhadap *tax aggressiveness*, serta efek moderasi ukuran perusahaan dalam pengaruh *leverage* dan profitabilitas terhadap *tax aggressiveness*. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah perusahaan pertanian yang terdaftar di bursa efek Indonesia selama periode 2016-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 50 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah *Moderate Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan program SPSS IBM 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax aggressiveness*, profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax aggressiveness*, ukuran perusahaan tidak memoderasi hubungan *leverage* terhadap *tax aggressiveness*, dan ukuran perusahaan memperkuat hubungan profitabilitas terhadap *tax aggressiveness*. Keterbatasan pada penelitian ini adalah hanya menggunakan sampel perusahaan pertanian yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016-2020.

Kata Kunci : *Tax Agressiveness, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan.*

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF LEVERAGE AND PROFITABILITY ON TAX
AGGRESSIVENESS WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE ON
AGRICULTURAL COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE (2016-2020)**

By:
Fitriyani Rahma

The Purpose of this study is to empirically examine the effect of leverage and profitability on tax aggressiveness, as well as the moderating effect of firm size on the effect of leverage and profitability on tax aggressiveness. The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual reports. The research population is agricultural companies listed on the Indonesian stock exchange during the 2016-2020 period. Sampling was done by purposive sampling method with a total sample of 50 samples. The analytical technique used is Moderate Regression Analysis (MRA) using the SPSS IBM 24 program. The results of this study indicate that the leverage variable has a negative effect on tax aggressiveness, profitability has a positive effect on tax aggressiveness, firm size does not moderate the leverage relationship of tax aggressiveness, and firm size strengthens the relationship between profitability and tax aggressiveness. The limitation of this study is that it only uses a sample of agricultural companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2016-2020 period.

Keywords: Tax Aggressiveness, Leverage, Profitability and Firm Size.

Advisor,



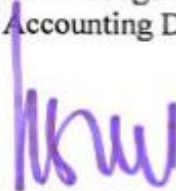
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Vice Advisor,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Acknowledge by,
Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Fitriyani Rahma
NIM : 01031381823123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Agressiveness* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Pertanian Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2016-2020)"

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

Palembang, 20 Juli 2022

Ketua



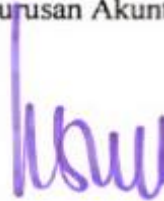
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Fitriyani Rahma
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 23 Januari 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Puncak Sekuning No.12
Alamat Email : Fyrahma49@gmail.com



Riwayat Pendidikan

2007-2012 : SD Negeri 21 Palembang
2012-2015 : SMP Az-Zahrah 1 Palembang
2015-2018 : SMK Negeri 3 Palembang
2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Sobat Bumi Indonesia Pertamina Foundation (2019-2022)
2. Relawan Pajak (2021)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I	19
`PENDAHULUAN	19
1.1. Latar Belakang	19
1.2. Perumusan Masalah.....	25
1.3. Tujuan Penelitian	26
1.4. Manfaat Penelitian	26
1.4.1. Manfaat Teoritis	26
1.4.2. Manfaat Praktisi.....	27
1.5. Sistematikan Penulisan.....	27

BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	12
2.2. Pajak.....	12
2.3. <i>Tax Agressiveness</i>	15
2.4. <i>Leverage</i>	16
2.5. Profitabilitas.....	17
2.6. Ukuran Perusahaan.....	17
2.6. Penelitian Terdahulu.....	18
2.7. Kerangka Pemikiran.....	22
2.8. Hipotesis Penelitian.....	23
2.8.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Agressiveness</i>	23
2.8.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Agressiveness</i>	24
2.8.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Agressiveness</i> yang di Moderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	25
2.8.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Agressiveness</i> yang di Moderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	26
BAB III.....	28
METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	28
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	28
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4. Populasi dan Sampel.....	29
3.4.1. Populasi.....	29

3.4.2.	Sampel.....	30
3.5.	Definisi Operasional Variabel	32
3.5.1.	Variabel Dependen.....	32
3.5.2.	Variabel Independen	32
3.5.3.	Variabel Moderating	33
3.6.	Teknik Analisis Data.....	34
BAB VI.....		40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.1.1.	Deskripsi Ojek Penelitian.....	40
4.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan	41
4.2.	Statistik Deskriptif.....	43
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
4.4.	Hasil Uji Hipotesis	48
4.4.1.	<i>Hasil Uji Regresi Moderasi</i>	48
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
BAB V		60
KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1.	Kesimpulan.....	60
5.2.	Keterbatasan Penelitian	62
5.3.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan	31
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Perusahaan	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1 Kategori Sampel Perusahaan	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas	53
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi <i>Run Test</i>	55
Tabel 4.8 Uji Regresi Moderasi	56
Tabel 4.9 Uji T	51
Tabel 4.10 Hasil Chi-Square Test <i>Leverage* TaxAgressiveness</i>	52
Tabel 4.11 Hasil Chi-Square Test <i>Profitabilita*TaxAgressiveness</i>	52
Tabel 4.11 Hasil Chi-Square Test <i>LeverageUkuranPerusahaan* TaxAgressiveness</i> ..	53
Tabel 4.12 Hasil Chi-Square Test <i>ProfitabilitasUkuranPerusahaan*Tax Agressiveness</i>	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
-------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak merupakan sesuatu sumber keuangan pemerintah yang berfungsi berarti dalam suatu negara. Pajak yang dilaksanakan oleh pemerintah melalui lembaga ialah Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang memiliki tugas sesuai amanat peraturan Kementerian Keuangan, (2015) mengenai organisasi serta tata kerja kementerian keuangan yaitu merumuskan serta melakukan kebijakan serta standarisasi teknis dibidang perpajakan. Wajib pajak orang pribadi dan badan memiliki kewajiban untuk membayar pajak. Undang-undang perpajakan telah mengatur wajib pajak pribadi dan badan untuk membayar pajak dengan sesuai. Pembangunan negara secara tidak langsung merupakan kontribusi perusahaan dengan membayar pajak. Penerimaan negara yang semakin tinggi berasal dari pajak yang tinggi dibayarkan oleh perusahaan.

Dalam masa globalisasi ini, pemerintah mau meningkatkan kepatuhan perpajakan sehingga pemerintah dapat melakukan program kerja seperti kegiatan pembangunan ataupun pendanaan negara. Di Indonesia rasio penerimaan pajak di tahun 2016 sebesar 81,59%, di tahun 2017 sebesar 81,59%, di tahun 2018 sebesar 92,23%, di tahun 2019 sebesar 84,44% serta di tahun 2020 sebesar 89,25%.

Selama kurun waktu 5 (tahun) terakhir, yaitu 2016-2020 diperoleh rata-rata rasio pendapatan pajak sebesar 87,43%.

Data rasio penerimaan perpajakan dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020 menunjukkan bahwa sektor perpajakan sebagai salah satu penerimaan negara setiap tahunnya meningkat secara signifikan dan sedikit menurun pada tahun 2019, karena ada tiga faktor memperlambat pelaksanaan pemungutan pajak, yaitu faktor pertama karena peningkatan pengembalian pajak yang cepat, faktor kedua adalah melemahnya situasi ekonomi global, yang mempengaruhi impor dan ekspor seluruh negara juga berkurang secara signifikan dan faktor ketiga adalah harga bahan baku yang belum menunjukkan peningkatan yang signifikan meskipun harga pada komoditas sawit telah membaik, namun dampaknya baru bisa dirasakan di masa mendatang (www.pajak.go.id).

Tabel 1.1 Tabel Penerimaan Pajak 2016-2020 (dalam milyar Rp)

T	Target	Realisa	Rasio Penerimaan Pajak
2	1.355,2	1.061	81,59%
2	1.283,5	1.105,	89,67%
2	1.424,0	1.315,	92,23%
2	1.577,5	1.332,	84,44%
2	1.198,8	1.069,	89,25%

(Sumber: www.pajak.go.id)

Pengenalan langkah-langkah pengumpulan pajak oleh pemerintah, tidak disambut dengan baik oleh perusahaan-perusahaan. Pemerintah menginginkan pajak yang tinggi untuk pembiayaan penyelenggaraan pemerintah, berbanding terbalik dengan perusahaan yang menginginkan pembayaran pajak yang rendah

dikarenakan pajak dapat mengurangi laba perusahaan. Berbagai sektor dari pajak terus di tingkatkan oleh pemerintah setiap tahunnya, sementara pihak perusahaan menganggap pajak sebagai beban yang perlu diringankan. Penghindaran pajak dapat dipicu dari kegiatan memanipulasi transaksi yang berlangsung. Perbedaan kepentingan ini membuat wajib pajak lebih cenderung untuk mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik secara legal maupun ilegal. Kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak negara, salah satunya berasal dari perusahaan sebagai wajib pajak. Untuk mendapatkan keuntungan yang maksimal, perusahaan berusaha dengan meminimalkan beban pajaknya. Suatu bentuk untuk mencapai ketidakpatuhan itu dilaksanakan dengan agresivitas pajak perusahaan, yakni sesuatu perbuatan mengenakan pajak penghasilan kena pajak yang dilakukan perusahaan dengan tindakan perencanaan pajak, dengan menetapkan metode yang memenuhi syarat secara legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*) (Suyanto & Supramono, 2012).

Penelitian sebelumnya, agresivitas pajak dipengaruhi oleh faktor tanggung jawab perusahaan dari penelitian Arfiyanto & Didik (2021), profitabilitas, likuiditas dan *leverage* dari penelitian Mariana et al., (2020), dan CG, karakter eksekutif, ukuran perusahaan dan *leverage* dari penelitian Alviyani (2014). Dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa faktor tersebut berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sebaliknya Pamor (2018) berpendapat hal berbeda, bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Likuiditas dan proporsi komisaris yang diteliti Suyanto & Supramono, (2012)

berpendapat berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Dan menurut Fuadah & Kalsum (2021) berpendapat bahwa agresivitas pajak memiliki dampak negatif terhadap nilai perusahaan.

Biaya dan manfaat yang signifikan bisa di dapat dari agresivitas pajak perusahaan. Di sisi lain, dengan pengaruh nama baik perusahaan dapat mempengaruhi keberlanjutan dan perusahaan bisa meminimalkan beban pajaknya, akan tetapi pada sisi lainnya aktivitas ini dapat menarik perhatian publik, yang dapat menimbulkan persepsi negatif (Fuadah & Kalsum, 2021). Perusahaan besar lebih memanfaatkan sumber daya miliknya dari pada menggunakan pembiayaan berasal dari hutang. Terkait pengelolaan beban pajaknya, semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin mempertimbangkan resiko (Darmawan & Sukartha (2014). Perusahaan akan mempertimbangkan lebih banyak risiko terkait pengelolaan beban pajaknya dibandingkan sumber daya lebih besar dalam mengelola pajaknya. Perusahaan yang berukuran lebih kecil membutuhkan staf pajak yang berkualitas untuk memaksimalkan administrasi pajak. Bagi perusahaan, SDM yang berkualitas dalam perpajakan sangat diperlukan dalam memaksimalkan pengelolaan pajak guna mengurangi beban pajak. Karena kurangnya profesional pajak, perusahaan kecil tidak bisa mengatur pajak mereka secara optimal. Menurut Rosa & Putu (2016), meminimalkan kinerja perusahaan merupakan salah satu akibat dari menurunkan beban pajak perusahaan dalam memaksimalkan kompensasi kinerja agent.

Perusahaan menggunakan *leverage* yang tinggi berarti lebih mempercayai mereka dari para kreditur serta perusahaan itu lebih diawasi pihak kreditur. Kreditur percaya pada suatu perusahaan jika perusahaan tersebut dibuktikan tidak melakukan kecurangan, terbebas dari sengketa hukum, tidak memiliki konflik dan tidak memiliki tanggungan (Aini, 2013). Penelitian ini, diukur dengan memakai DER (*Debt to Equity Ratio*) adalah perbandingan antara jumlah pinjaman jangka panjang yang dimiliki suatu perusahaan terhadap ekuitasnya sendiri. Berbagai cara untuk membayar utang perusahaan dengan modal yang dimiliki, DER adalah satu contoh rasio keuangan yang digunakan dalam mengukur kemampuan perusahaan (Sambora et al., 2014). DER yang besar, maka semakin kecil keuntungan yang dibagikan pada pemegang saham, sebagai akibatnya bisa menurunkan harga saham yang bersangkutan. Besar kemungkinan nilai perusahaan meningkat & memperoleh kepercayaan investor, karena rendahnya taraf DER. DR (*Debt Ratio*) ialah perbandingan total hutang (jangka panjang & jangka pendek) terhadap total asset. Profitabilitas (*rasio profitabilitas*) penelitian ini dinyatakan menggunakan ROA. Untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih setelah pajak dengan modal, dapat menggunakan ROA. Besar pendapatan perusahaan dan meningkat harga saham perusahaan, dikarenakan tingginya nilai ROA mengakibatkan kondisi perusahaan baik.

Penelitian ini, diperluas menggunakan variabel moderasi. Variabel moderasi yang digunakan pada penelitian ini ialah ukuran perusahaan. Penelitian

ini mengenai ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dalam penelitian Hutapea & Herawaty (2020) dan Panjaitan (2016), mengatakan bahwa ukuran perusahaan memperkuat pengaruh negatif terhadap *leverage*. Kemudian dari penelitian Putra & Jati (2018), Aji & Atun (2019), dan Utomo & Fitria (2020), mengutarakan bahwa ukuran perusahaan memperkuat pengaruh positif terhadap profitabilitas.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertanian yang merupakan salah satu sektor yang mengalami pertumbuhan signifikan, terlihat pada pertumbuhan ekonomi pada sektor pertanian pada tahun 2016-2020 mengalami pertumbuhan terus menerus. Menurut data Badan Pusat Statistik (BPS), sektor pertanian tumbuh positif secara triwulanan, mencapai 9,46%. Selain itu, data ekspor menurut industri yang dipublikasikan BPS juga menunjukkan bahwa ekspor produk pertanian pada Juni 2020 terus mencapai hasil positif, naik 34,36 % dibandingkan tahun 2019, dengan nilai ekspor sebesar 280 juta USD. Sektor pertanian merupakan sektor yang berperan sebagai sumber pendapatan utama, serta sektor pertanian juga telah menyediakan sebagian besar penduduk dalam lapangan pekerjaan di Indonesia, dan peran pentingnya pertanian juga mendukung pendapatan negara dalam sektor perpajakan. Tanda- tanda timbulnya *tax aggressiveness* seperti rendahnya kepatuhan pajak atau banyaknya transaksi yang tidak tercatat.

Permasalahan diatas membuat peneliti ingin mengkaji ulang mengenai *leverage* dan profitabilitas terhadap *tax aggressiveness* dan mengambil judul **“Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap *Tax Aggressiveness* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Pertanian terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2016-2020)”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, rumusan masalah yang akan dibahas pada penelitian ini yaitu:

1. Apakah *Leverage* memberikan pengaruh terhadap *Tax Aggressiveness*?
2. Apakah Profitabilitas memberikan pengaruh terhadap *Tax Aggressiveness*?
3. Apakah ukuran perusahaan memperlemah pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Aggressiveness*?
4. Apakah ukuran perusahaan memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *Tax Aggressiveness*?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini dilakukan ialah untuk menjawab rumusan masalah yang telah dijelaskan diatas. Kemudian tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap *tax aggressiveness*
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *tax aggressiveness*.
3. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan memperlemah pengaruh *leverage* terhadap *tax aggressiveness*.
4. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan memperkuat profitabilitas pengaruh terhadap *tax aggressiveness*?

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat pada penelitian yang dilakukan terbagi menjadi dua yaitu :

1.4.1. Manfaat Teoritis

Berdasarkan hasil penelitian ini, diharapkan akan dapat memberikan pengetahuan yang lebih kepada pembaca khususnya mengenai pengaruh *leverage* dan pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating

1.4.2. Manfaat Praktisi

1. Bagi Perusahaan, diharapkan bisa meningkatkan kesadaran perusahaan dalam membayar pajak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, tanpa melakukan kecurangan seperti penghindaran pajak ataupun lainnya.
2. Bagi Penelitian selanjutnya, diharapkan penelitian ini bisa digunakan sebagai bahan kajian & pengembangan teori lebih lanjut. Sebagai bahan resensi dan bisa berguna bagi seluruh pembaca untuk menambah wawasan dan pengetahuan.

1.5. Sistematikan Penulisan

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk menjelaskan secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Sistematika penulisan dalam skripsi ini terbagi menjadi lima bagian, yaitu :

BAB I

PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pertama dalam penelitian yang berisi tentang penjelasan latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematikan penulisan skripsi ini.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memuat informasi mengenai beberapa teori yang menjadi landasan dilakukannya analisa terhadap permasalahan yang terjadi. Selain itu berisi hasil penelitian terdahulu yang membahas masalah sejenis, kerangka pemikiran serta pengembangan hipotesis yang didapatkan dari variabel-variabel penelitian.

BAB III

METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasi variabel, dan teknik analisis data.

BAB IV

HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang gambaran umum objek penelitian, analisis data serta interpretasi hasil penelitian yang diperoleh.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bagian terakhir dalam penelitian ini yang berisi tentang kesimpulan dari hasil penelitian,

saran yang diberikan oleh penulis mengenai penelitian ini serta keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, R. N. (2013). Pengaruh Pengungkapan Pertanggungjawaban Sosial, Tata Kelola Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak. *Journal Tunas Bangsa*, 2008, 185–197. [Http://Repository.Ub.Ac.Id/Id/Eprint/162850](http://Repository.Ub.Ac.Id/Id/Eprint/162850)
- Aji, A. W., & Atun, F. F. (2019). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, Vol. 9 No., 222–234. [Https://Ejournal.Undiksha.Ac.Id/Index.Php/Jja/Article/View/22610](https://Ejournal.Undiksha.Ac.Id/Index.Php/Jja/Article/View/22610)
- Alviyani, K. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jom Fekon* Vol.3 No. 1, 1–43. [Https://Jom.Unri.Ac.Id/Index.Php/Jomfekon/Article/View/11930](https://Jom.Unri.Ac.Id/Index.Php/Jomfekon/Article/View/11930)
- Andini, R. Pranaditya, A. (2021). Analisa Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 2, 1–13. <https://www.jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/3193>
- Anthony, R. N. Dan V. G. (2009). *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arfiyanto, R. A., & Didik, M. (2021). Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Pengungkapan Csr. *Equity Jurnal Akuntansi*, Volume 6,(April), 81–94. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *Solusi*, 18(2), 143–161. [Https://Doi.Org/10.26623/Slsi.V18i2.2296](https://Doi.Org/10.26623/Slsi.V18i2.2296)
- Dian, T. D. Atmanto. (2014). Penerapan Strategi Perencanaan Pajak (Tax Planning) Dalam Upaya Penghematan Pajak Penghasilan (Studi Pada Pt Bpr Tulus Puji Rejeki, Kediri). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 2, 1–9. [Https://Media.Neliti.Com/Media/Publications/192884-Id-Penerapan-Strategi-Perencanaan-Pajak-Tax](https://Media.Neliti.Com/Media/Publications/192884-Id-Penerapan-Strategi-Perencanaan-Pajak-Tax).

- Fuadah, L. L., & Kalsum, U. (2021). The Impact Of Corporate Social Responsibility On Firm Value: The Role Of Tax Aggressiveness In Indonesia. *Journal Of Asian Finance, Economics And Business*, 8(3), 209–216. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0209>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 21 Update Pls Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol 10 No, 18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3738>
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3, Buku 2: So*, 1–10. <https://www.trijurnal.lmlit.trisakti.ac.id/pakar/article/view/6840>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm Manajerial Behaviour, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Prs.
- Kementerian Keuangan. (2015). Pmk No. 234/Pmk.01/2015. *Kementerian Keuangan*. www.jdih.kemenkeu.go.id
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). Apbn Kita : Kinerja Dan Fakta 2020. *Apbn Kita*, 1–108. <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Kesuma, A. I. (2016). Pengampunan Pajak (Tax Amnesty) Sebagai Upaya Optimalisasi Fungsi Pajak. *Jurnal Ekonomi Keuangan, Dan Manajemen*, Volume 12, (2), 2016 Issn, 12(2), 270–280. <https://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/Inovasi/article/view/811>
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2854>

- Mariana, S. D. Ni, P. 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>
- Pamor, Y. D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Intensitas Persediaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan Pada Perusahaan Manufaktur Hang Terdaftar Di Bei Periode 2012 - 2016. *Journal Of Chemical Information And Modeling*, 1–21. [http://jurnal.umrah.ac.id/wp-content/uploads/Gravity_Forms/1Ec61c9cb232a03a96d0947c6478e525e/2018/01/Pamor-Dani-Yani 130462201141-2018-Jurnal.Pdf](http://jurnal.umrah.ac.id/wp-content/uploads/Gravity_Forms/1Ec61c9cb232a03a96d0947c6478e525e/2018/01/Pamor-Dani-Yani%20130462201141-2018-Jurnal.Pdf)
- Panjaitan, I. (2016). *Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Property Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. Vol 2 No 2, 89–107. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/mmj/article/view/1062>
- Priscilia, A., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, I(3), 979–987. <http://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/5603>
- Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol.25.2, 1234. <https://doi.org/10.24843/Eja.2018.V25.I02.P16>
- Rosa, D., & Putu, I. E. S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/16009>
- Sambora, M. N. Rahayu, S. M. (2014). Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya*, 8(2), 80108. <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/364>
- Sanusi. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, S. (2016). *Panduan Dasar Analisa Keuangan*. Jakarta: Grasindo.

- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177. [Http://Jurkubank.Wordpress.Com](http://Jurkubank.Wordpress.Com)
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, Vol Xix No(03), 380–397.
- Undang-Undang Republik Indonesia No 28 Tahun 2007*. (2007). https://www.dpr.go.id/dokjdih/document/uu/UU_2007_28.pdf
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2020). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, Vol 10 (2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/Ess.V10i2.18800>