

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

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana**



**FELISCA FIORENTINA MELDISTHY
NIM. B1031211119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2024**

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

SKRIPSI

OLEH:

FELISCA FIORENTINA MELDISTHY

B1031211119

**Skripsi Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2024**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Felisca Fiorentina Meldisthy
NIM : B1031211119
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak.

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Artikel dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Artikel dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya

Pontianak, 23 Desember 2024

Felisca Fiorentina Meldisthy
NIM. B1031211119

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Felisca Fiorentina Meldisthy
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak

Menyatakan bahwa skripsi ini hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 23 Desember 2024

Felisca Fiorentina Meldisthy
NIM. B1031211119

LEMBAR YURIDIS

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Penanggung Jawab Yuridis

Felisca Fiorentina Meldisthy

NIM. B1031211119

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Tanggal Ujian Skripsi dan Komprehensif : 23 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Dr. Syarbini Ikhsan, M.M., CPA.		
		NIP. 196512201994021001		
2.	Sekretaris Penguji	Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak., C.A.		
		NIP. 197809062005011002		
3.	Penguji 1	Fera Damayanti, S.E., M.Ak.		
		NIP. 198611152019032004		
4.	Penguji 2	Wukuf Dilvan Rafa, M.Ak.		
		NIP. 199609262022031013		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

Pontianak,
Koordinator Program Studi Akuntansi

Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi sekaligus artikel yang terbit pada SINTA 5 ini dengan baik. Skripsi atau artikel yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak” ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tanjungpura.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi sekaligus artikel ini tidak pernah lepas dari banyaknya bantuan baik secara material maupun dukungan moral serta bimbingan dan nasehat yang telah diberikan dari berbagai pihak. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis bermaksud menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si., FCBArb. selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
4. Bapak Vitriyan Espa, S.E., M.S.A., Ak., C.Ht., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak dan sekaligus Dosen Pembimbing Riset serta Sekretaris Penguji yang telah memberikan waktu bimbingan, arahan, nasihat, dan ilmu bagi penulis.
5. Ibu Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
6. Bapak Syarbini Ikhsan, M.M., CPA. selaku Dosen Pembimbing Akademik dan sekaligus sebagai Ketua Penguji yang telah berkenan meluangkan waktu untuk bimbingan, memberikan ilmu, pengarahan, serta nasihat selama proses perkuliahan serta penyelesaian skripsi.
7. Ibu Fera Damayanti, S.E., M.Ak. selaku Dosen Penguji 1 yang telah memberikan ilmu, arahan, dan nasihat yang berharga bagi penulis.
8. Bapak Wukuf Dilvan Rafa, M.Ak. selaku Dosen Penguji 2 yang telah memberikan ilmu, arahan, dan nasihat yang berharga bagi penulis.
9. Seluruh jajaran Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura, yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat berharga selama masa studi penulis.
10. Seluruh Staf Akademik, Tata Usaha, dan Staf Perpustakaan serta semua karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak yang telah memberikan pelayanan terbaiknya kepada mahasiswa.

11. Kedua orang tua terhebat, Mama dan Papa, yang selalu menjadi *prayer warrior* bagi penulis dan selalu memberikan dukungan, motivasi, semangat, nasehat dan segala hal yang terbaik tanpa henti.
12. Adik kecil tercinta Aurelia Christiana Meldisthy, yang selalu memberi semangat dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
13. Sahabat terbaik, Ecot, Ubay, Enjel, Bela, Veak and Nopay, yang selalu menjadi penghibur dikala lelah dan selalu memberi dukungan yang tiada hentinya.
14. Sahabat seperjuangan, Ardinny, Helvira, Farradesty, Angeline dan Ricky, yang menjadi *ride or die* bagi penulis selama masa perkuliahan.
15. Partner penulis di segala hal, Dayro Carolus Barus, yang selalu menemani penulis dari awal perkuliahan dan yang selalu memberikan semangat bagi penulis untuk selalu berjuang.
16. *Mommy Taylor and my DJ*, yang selalu menjadi *escape world* dan penghibur bagi penulis melalui music dan karya-karyanya.
17. Teman-teman seangkatan 2021 yang tidak bisa penulis sebut satu persatu, terimakasih sudah menjadi bagian selama masa perkuliahan ini.
18. Diri penulis sendiri, yang selalu berusaha memberikan yang terbaik dan tetap berjuang dalam keadaan sulit sekalipun baik selama masa perkuliahan maupun selama penulisan skripsi ini berlangsung.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak mendapatkan balasan yang berlipat ganda dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa skripsi atau artikel ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan memberikan kontribusi positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Pontianak, 23 Desember 2024

Felisca Fiorentina Meldisthy
NIM. B1031211119

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

ABSTRAK

Di Indonesia, kewajiban membayar pajak menjadi tanggung jawab bagi setiap warga negara yang harus dipenuhi dan bersifat memaksa. Akan tetapi dalam pelaksanaannya, kepatuhan membayar pajak masih menjadi persoalan besar. Bagi pemerintah, pajak dapat memberikan manfaat untuk negara dan kesejahteraan masyarakat, namun disisi lain pajak bagi perusahaan seringkali menjadi persoalan terkait kepatuhan dan efektivitasnya dalam membayar pajak. Hal ini dikarenakan apabila perusahaan memiliki beban pajak yang tinggi dapat secara langsung mengurangi besarnya laba bersih yang mereka peroleh. Oleh karena itu, timbul keinginan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak dengan cara melakukan praktik penghindaran pajak secara agresif. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi praktik agresivitas pajak seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Agresivitas pajak dihitung dengan menggunakan proksi Effective Tax Rate (ETR), ukuran perusahaan dihitung dengan menggunakan Ln (total aset) dan profitabilitas dihitung dengan ROA, sedangkan *leverage* diproksikan dengan besarnya Debt to Asset Ratio (DAR). Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yang menitik beratkan pada analisis data dengan menggunakan angka numerikal dan memfokuskan pada perhitungan statistika. Sedangkan metode pengambilan data dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan populasi penelitian sebanyak 71 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023 dan memperoleh 7 perusahaan yang telah memenuhi kriteria tertentu. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data panel yang diolah melalui program Eviews 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sementara *leverage* tidak terbukti berpengaruh.

Kata kunci : pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, agresivitas pajak.

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

ABSTRACT

In Indonesia, the obligation to pay taxes is the responsibility of every citizen which must be fulfilled and is mandatory. However, in practice, compliance with paying taxes is still a big problem. For the government, taxes can provide benefits for the state and the welfare of society, but on the other hand, taxes for companies often become an issue related to compliance and effectiveness in paying taxes. This is because if a company has a high tax burden it can directly reduce the amount of net profit they earn. Therefore, there is a desire for companies to minimize the tax burden by carrying out aggressive tax avoidance practices. This research aims to examine the factors that influence tax aggressiveness practices such as company size, profitability and leverage in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2023. Tax aggressiveness is calculated using the Effective Tax Rate (ETR) proxy, company size is calculated using Ln (total assets) and profitability is calculated using ROA, while leverage is proxied by the size of the Debt to Asset Ratio (DAR). This research uses quantitative methods which focus on data analysis by using numerical figures and focusing on statistical calculations. Meanwhile, the data collection method in this research used a purposive sampling method with a research population of 71 mining companies registered on the IDX in 2019-2023 and obtained 7 companies that met certain criteria. This research uses panel data analysis techniques processed through the Eviews 10 program. The research results show that company size and profitability have a significant influence on tax aggressiveness, while leverage is not proven to have an effect.

Keywords : *tax, firm size, profitability, leverage, tax aggressiveness.*

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

RINGKASAN

1. Latar Belakang

Pendapatan negara Indonesia sangat bergantung pada penerimaan pajak, yang bersifat wajib dan memaksa. Namun, rendahnya kesadaran masyarakat akan pentingnya pajak dan lemahnya penegakan hukum masih menjadi tantangan utama, sehingga praktik penghindaran pajak kerap terjadi.

Di tengah persaingan global, perusahaan berupaya memaksimalkan laba untuk meningkatkan nilai dan reputasi, tetapi tingginya laba juga meningkatkan beban pajak. Hal ini memotivasi perusahaan untuk menekan kewajiban pajak seminimal mungkin, yang dikenal sebagai agresivitas pajak. Praktik ini, meski kadang dilakukan secara legal (*tax avoidance*), sering kali berujung pada pelanggaran hukum karena melibatkan manipulasi yang tidak sesuai aturan.

Agresivitas pajak melibatkan upaya perusahaan meminimalkan kewajiban pajak melalui perencanaan pajak, baik secara legal maupun ilegal (*tax evasion*). Praktik ini dapat berdampak buruk pada kelangsungan perusahaan. Beberapa faktor yang memengaruhi agresivitas pajak antara lain ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*.

2. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan (*Size*) berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.
2. Untuk mengetahui apakah profitabilitas (*ROA*) berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.
3. Untuk mengetahui apakah *leverage* (*DAR*) berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.
4. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan (*Size*), profitabilitas (*ROA*), dan *leverage* (*DAR*) secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.

3. Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Adapun penelitian ini menggunakan jenis

data sekunder dan populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2019-2023 yang menggunakan teknik pengambilan sampel dengan metode purposive sampling. Metode yang digunakan untuk menganalisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan program *Eviews 10*.

4. Hasil Penelitian

Dari pengujian yang telah dilakukan dapat diperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan (*Size*) terbukti berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki skala besar cenderung memiliki pengaruh kuat dalam bidang politik yang memungkinkan mereka untuk secara terbuka dan aktif dalam memperjuangkan kepentingan perpajakan mereka dengan melakukan tindakan agresif dibandingkan dengan perusahaan kecil.

Selain itu, hasil pengujian juga membuktikan bahwa bahwa profitabilitas (*ROA*) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik agresivitas pajak. Hal ini memberi artian bahwa saat nilai profitabilitas meningkat, maka tingkat agresivitas pajak perusahaan akan menurun. Begitu pula sebaliknya terjadi saat nilai profitabilitas menurun, maka kecenderungan perusahaan dalam melakukan praktik pajak agresif akan meningkat. Sedangkan hasil pengujian tidak membuktikan adanya pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

Dengan dilakukannya uji secara simultan, dapat disimpulkan bahwa variabel independen yaitu *Size*, *ROA*, dan *DAR* mampu menjelaskan sebesar 31,76% variasi yang terjadi pada variabel dependen (*ETR*). Artinya, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* mempunyai kontribusi sebesar 31,76% dalam memprediksi atau mempengaruhi tingkat agresivitas pajak perusahaan.

5. Kesimpulan dan Saran

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi praktik agresivitas pajak seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan penelitian ini menyimpulkan bahwa terdapat hubungan antara ukuran perusahaan dan profitabilitas dengan tingkat agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI selama periode 2019-2023. Hasil pengujian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik agresivitas pajak. Selain itu, profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun, penelitian ini juga menemukan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak.

Penelitian ini terbatas pada pengamatan di sektor pertambangan, sehingga disarankan agar penelitian selanjutnya mencakup sektor dan subsektor lain yang telah go-public dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Selain itu, penelitian ini hanya menganalisis laporan dalam rentang lima

tahun terakhir. Oleh karena itu, diharapkan penelitian berikutnya dapat memperluas periode pengamatan serta mempertimbangkan variabel lain yang relevan, seperti likuiditas, intensitas modal, intensitas persediaan, dan variabel lainnya.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR YURIDIS	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
ABSTRAK	viii
RINGKASAN	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	2
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Kontribusi Penelitian.....	5
1.5.1 Kontribusi Teoritis	5
1.5.2 Kontribusi Praktis	5
1.6 Gambaran Kontekstual.....	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Teori.....	6
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	6
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	6
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	7
2.1.4 Profitabilitas	8
2.1.5 <i>Leverage</i>	9
2.2 Kerangka Konseptual	10
BAB III METODE PENELITIAN	11
3.1 Bentuk Penelitian	11
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	11

3.3 Data	11
3.4 Populasi dan Sampel	11
3.5 Variabel Penelitian	12
3.6 Operasional Variabel.....	12
3.6.1 Agresivitas Pajak.....	12
3.6.2 Ukuran Perusahaan.....	12
3.6.3 Profitabilitas	12
3.6.4 <i>Leverage</i>	13
3.7 Metode Analisis	13
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	14
4.1 Hasil Penelitian	14
4.1.1 Pemilihan Model Estimasi	14
4.1.2 Uji Multikolinearitas	15
4.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	16
4.1.4 Uji T (Parsial).....	16
4.1.5 Uji F (Simultan)	17
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi	18
4.2 Pembahasan.....	18
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	18
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	19
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	20
BAB V PENUTUP	21
5.1 Simpulan	21
5.2 Rekomendasi	21
DAFTAR PUSTAKA	22

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Uji Chow	14
Tabel 4. 2 Hasil Uji Hausman	15
Tabel 4. 3 Hasil Uji Lagrange Multiplier	15
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	16
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	16
Tabel 4. 6 Hasil Uji T	17
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	17
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	18

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	10
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I.....	24
LAMPIRAN II.....	26
LAMPIRAN III.....	35

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pendapatan negara di Indonesia bergantung pada besarnya penerimaan pajak. Pajak dipungut dan dilaksanakan oleh pemerintah yang bersifat wajib serta memaksa bagi seluruh rakyat Indonesia. Dalam prakteknya, pembayaran pajak terus menjadi tantangan besar bagi pemerintah di Indonesia. Hal ini dikarenakan masih banyaknya masyarakat yang minim kesadaran tentang pentingnya pajak serta kurangnya penegakan hukum terhadap pajak yang memungkinkan mereka untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

Di era persaingan global, perusahaan harus mencari cara untuk terus dapat memaksimalkan laba guna meningkatkan nilai dan reputasi perusahaan agar mampu bersaing secara kompetitif dengan perusahaan lainnya. Selain itu, tekanan dari para investor serta pemegang saham menuntut kinerja dan laba perusahaan yang tinggi dan konsisten. Namun disisi lain, tingginya tingkat perolehan laba yang dihasilkan perusahaan secara langsung mengakibatkan peningkatan penghasilan pajak perusahaan itu pula.

Pada dasarnya, pajak diberlakukan serta dipungut oleh negara untuk tujuan mensejahterakan masyarakat. Namun berdasarkan sudut pandang perusahaan, pajak dapat meminimalisir keuntungan dan mempersempit laba yang mereka hasilkan. Dengan adanya perbedaan persepsi inilah yang menyebabkan perusahaan bertindak untuk menekan beban pajaknya seminimal mungkin. Perilaku ini yang dikenal sebagai agresivitas pajak, yang menunjukkan seberapa jauh perusahaan bersikap agresif dalam usahanya mengurangi kewajiban pajaknya hingga tak heran bagi sebagian perusahaan yang telah melakukan praktik ini harus terjerat dengan masalah hukum karena tindakannya yang menyimpan dari aturan perpajakan yang berlaku (Riswandari & Bagaskara, 2020).

Satu dari ragamnya bentuk tindakan perencanaan dan penghindaran pajak ialah agresivitas pajak. Suatu perusahaan akan dinyatakan melakukan praktik tersebut apabila perusahaan meminimalkan atau mengurangi kewajiban pajak mereka secara maksimum (agresif). Praktik ini merekayasa penghasilan yang dikenai pajak berdasarkan perencanaan pajak (*tax planning*) dengan cara legal (*tax avoidance*) ataupun dengan cara yang tidak legal (*tax evasion*). Perusahaan yang terlibat dalam penghindaran pajak agresif ini dapat memiliki dampak yang buruk bagi kelangsungan perusahaan. Ada beberapa faktor atau kondisi yang memengaruhi terjadinya agresivitas pajak diantaranya ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*.

1.2 Kesenjangan Penelitian

Ukuran perusahaan ialah pengelompokan identitas berdasarkan skala besar kecilnya perusahaan. Secara umum untuk mengukur besaran skala perusahaan adalah dengan melihat jumlah aset, jumlah penjualan, serta nilai pasar saham yang perusahaan tersebut. Perusahaan dengan skala besar seringkali lebih mendapat pengawasan yang ketat dari pemerintah, sehingga memungkinkan mereka berlaku patuh terhadap semua regulasi dan ketentuan yang berlaku atau memilih melakukan tindakan untuk menghindari pajak (*tax avoidance*) (Kurniasih & Sari, 2013). Berdasarkan temuan terdahulu dan terbukti memberikan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak (Leksono et al., 2019), (Zulaikha, 2019). Hasil temuan lainnya menjelaskan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap tingkat agresivitas pajak, artinya perusahaan besar akan cenderung memiliki keuntungan dalam *political power*, akibatnya mereka akan berlaku agresif terhadap perpajakannya dibandingkan dengan perusahaan skala kecil (Tiaras & Wijaya, 2015).

Profitabilitas menjadi faktor penting untuk perusahaan menilai kemampuannya dalam memperoleh laba atau keuntungan dari setiap

kegiatan operasionalnya. Bagi perusahaan, rendahnya rasio profitabilitas menyebabkan beban pajak yang harus ditanggungnya menjadi rendah (Andhari & Sukartha, 2017). Berbagai termuan terdahulu perihal pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak telah menyatakan hasil yang berbeda-beda, seperti pada penelitian (Kusumawati & Kartika, 2023) dan (Andhari & Sukartha, 2017). Kedua penelitian tersebut menyimpulkan adanya pengaruh positif dan signifikan antara profitabilitas dan agresivitas pajak. Sedangkan dalam penelitian (Leksono et al., 2019), (Hidayat & Fitria, 2018), (Riswandari & Bagaskara, 2020) memperoleh kesimpulan bahwa tidak adanya pengaruh antara profitabilitas dan agresivitas pajak.

Leverage merujuk pada sejauh mana penggunaan hutang suatu perusahaan dalam meningkatkan potensi keuntungan atau kerugian suatu investasi atau bisnis mereka. Perusahaan yang melakukan penggunaan hutang atau *leverage* akan membayar beban bunga atas pinjaman yang dilakukannya, sehingga pembayaran bunga tersebut akan menyebabkan peningkatan beban perusahaan dan berdampak pada laba bersih yang dihasilkannya. Hasil penelitian terdahulu menunjukkan pengaruh antara *leverage* dan agresivitas pajak. Hal ini dibuktikan pada penelitian (Hidayat & Fitria, 2018) dan (Amalia, 2021). Kedua penelitian ini membuktikan pengaruh positif *leverage* dan agresivitas pajak. Di sisi lain (Andhari & Sukartha, 2017), (Octaviani & Sofie, 2019) mengungkapkan adanya pengaruh negatif *leverage* dan agresivitas pajak.

Sejumlah penelitian terdahulu yang telah dijelaskan tersebut menunjukkan hasil penelitian yang bervariasi sehingga bermaksud dan bertujuan untuk mengintegrasikan beberapa penelitian yang sebelumnya telah dilakukan terlebih dahulu, dan penelitian ini ingin menguji secara lanjut apakah terdapat pengaruh yang konsisten antara profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan dari adanya praktik agresivitas pajak di perusahaan pertambangan yang listing di BEI tahun 2019-2023. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris terkait profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Sejumlah penelitian terdahulu yang telah dijelaskan tersebut menunjukkan hasil penelitian yang bervariasi sehingga bermaksud dan bertujuan untuk mengintegrasikan beberapa penelitian yang sebelumnya telah dilakukan terlebih dahulu, dan penelitian ini ingin menguji secara lanjut apakah terdapat pengaruh yang konsisten antara profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan dari adanya praktik agresivitas pajak di perusahaan pertambangan yang listing di BEI tahun 2019-2023. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris terkait profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

1.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka rumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?
2. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah *leverage* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?
4. Apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak secara simultan?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
2. Untuk mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023

3. Untuk mengetahui apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
4. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak secara simultan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.

1.5 Kontribusi Penelitian

1.5.1 Kontribusi Teoritis

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan pemahaman tentang factor-faktor yang mempengaruhi praktik terjadinya pajak agresif atau agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan.

1.5.2 Kontribusi Praktis

Penelitian ini dapat membantu perusahaan dalam mengevaluasi strategi perpajakan yang diterapkan untuk mengelola risiko hukum dan reputasi dengan lebih bijaksana terlebih pada perusahaan pertambangan sebagai salah satu sektor perusahaan yang berkontribusi besar terhadap penerimaan pajak negara.

1.6 Gambaran Kontekstual

Penulis berkeinginan untuk melakukan penelitian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Penelitian ini ingin mengeksplorasi apakah Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan.