

**PENGARUH LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Sektor
Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



EKA YUDISTIRA ANANDA

NIM: 2017.1.11.35.0012

INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN

JAKARTA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

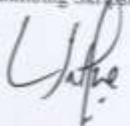
Nama : Eka Yudistira Ananda
No. Pokok : 2017111350012
Jurusan : S1 Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara dan Komponen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020

Jakarta, 23 Februari 2022

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi,

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi


(Mulia Rizki, S.P., M.Si)
NIDN: 0401018102


(Yanti Budiasih, S.E., M.M)
NIDN: 0317016901

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Eka Yudistira Ananda
Nim : 2017.1.11.35.0012
Program Studi : S1 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020

Telah diujikan pada tanggal 23 Februari 2022 di hadapan sidang skripsi dan dinyatakan LULUS/TIDAK LULUS.

Pembimbing Skripsi

(Yanti Budiasih, S.E., M.M)
NIDN: 0317016901

Penguji Skripsi

(Nurwati, S.Sos., M.Ak)
NIDN: 0322117703

Ketua Program Studi Akuntansi

(Mulia Aini, S.E., M.Si)
NIDN: 0401018102

Wakil Ketua I Bidang Akademik

(Sitor Budi, S.E., M.Si)
NIDN: 0009057901

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020” adalah karya saya dengan arahan dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada Perguruan Tinggi maupun sumber informasi yang berasal atau dikutip dari dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Jika dikemudian hari ditemukan unsur plagiat dalam skripsi ini, Saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Jakarta, 23 Februari 2022



Eka Yudistira Ananda

Nim: 2017.1.11.35.0012

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah segala puji dan syukur terhadap ridho ALLAH SWT atas segala rahmat dan kesempatan saya telah berhasil menyelesaikan hasil penelitian skripsi ini, saya persembahkan skripsi ini untuk:

1. Kepada Allah SWT atas segala nikmat yang luar biasa, kesehatan dan kemudahan serta kelancaran yang sudah diberikan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Untuk kedua orang tuaku Ayah Ricko Ditaurus dan Dwi Purwati, terimakasih atas doa yang tak hentinya serta dukungan baik moril maupun material untuk menjadikan diri ini agar pantang menyerah yang bertekad agar dapat membahagiakan dan mengangkat derajatnya kelak.
3. Teruntuk diri saya sendiri yang telah mampu serta berjuang sampai sejauh ini, agar dapat menyelesaikan skripsi yang saya buat ini.
4. Teruntuk Saudara kandung saya Adhitya Erlangga Romadhon yang membuat abangmu menjadi lebih baik.
5. Buat Anak Kelas Akuntansi A angkatan 2017 yang telah menjadi support dikala perkuliahan hingga sampai wisuda tiba.
6. Teruntuk Anak Grup Anti Cepu yang terdiri dari Vito, Alifya, Shidqi, Fikri, Alwi, dan Ari menjadi sahabat disaat saya membutuhkan, kalian selalu ada sampai wisuda hingga saat ini.
7. Teruntuk Anak Burjo AKA Warfe yang menjadi sobat sobat support system dikala senang dan duka
8. Teruntuk kamu Secret Admirer ku yang menjadi motivasi aku untuk menyelesaikan skripsi ini hingga wisuda

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr Wb

Alhamdulillahirobbil alamin segala puji serta syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul "Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batubara dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020."

Atas terselesaikannya skripsi ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Yanti Budiasih, SE., MM selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam memberika motivasi, bimbingan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Nurwati, S.Sos., M.Ak selaku dosen penguji yang telah mengarahkan penulis.
3. Kepada semua dosen ITB-Ahmad Dahlan Jakarta yang telah mengajarkan penulis untuk pengetahuan tentang ilmu akuntansi.

Akhir kata, penulis berharap semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun pembaca di masa yang akan mendatang. Penulis menyadari banyak kekurangan dalam peroses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritikan dan saran sangat dibutuhkan guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini.

Wassalamu'alaikum Wr Wb

Bogor, 26 November 2021



Eka Yudistira Ananda

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pembatasan Masalah	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
2.1 Leverage	8
2.3.1 Tujuan Dan Manfaat Leverage.....	9
2.3.2 Indikator Perhitungan Leverage	11
2.4 Ukuran Perusahaan.....	11
2.4.1 Tujuan & Manfaat Ukuran Perusahaan	12
2.4.2 Indikator Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	13
2.5 Agresivitas Pajak.....	13
2.5.1 Indikator Perhitungan Agresivitas Pajak.....	14
2.6 Good Corporate Governance.....	14
2.6.1 Komisaris Independen.....	15

2.7 Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	15
2.8 Kerangka Pemikiran.....	18
2.9 Hipotesis.....	18
2.9.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	18
2.9.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	19
2.9.3 Pengaruh <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak ..	19
2.9.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak yang di moderasi oleh <i>Good Corporate Governance</i>	20
2.9.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak yang di moderasi oleh <i>Good Corporate Governance</i>	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	21
3.1 Desain Penelitian.....	21
3.2 Objek Penelitian dan Waktu Penelitian.....	22
3.2.1 Objek Penelitian	22
3.2.2 Waktu Penelitian	22
3.3 Variabel Penelitian.....	22
3.4 Operasional Variabel.....	23
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.6 Teknik Pengambilan Sampel.....	26
3.6.1 Populasi	26
3.6.2 Sampel	28
3.7 Teknik Analisis Data.....	30
3.7.1 Analisis Deskriptif.....	30
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.7.3 Analisis Regresi.....	32
3.7.4 Uji Hipotesis.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2 Deskripsi Data.....	41
4.2.1 <i>Leverage</i>	41

4.2.2 Ukuran Perusahaan.....	42
4.2.3 Agresivitas Pajak.....	44
4.2.4 Komisaris Independen.....	45
4.3 Analisis Data.....	46
4.3.1 Analisis Deskriptif.....	46
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.3 Analisis Regresi.....	52
4.3.4 Uji Hipotesis.....	55
4.4 Interpretasi Hasil Analisis.....	59
4.4.1 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	59
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	60
4.4.3 Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	61
4.4.4 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak yang di moderasi dengan Good Corporate Governance.....	61
4.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak yang di moderasi dengan Good Corporate Governance.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	