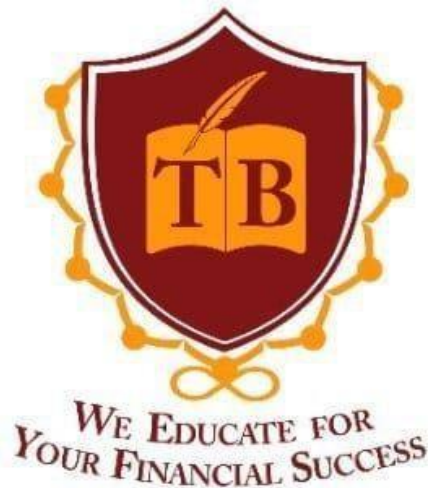


**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS,
COMPANY SIZE , DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
AGGRESSIVENESS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
ENERGY YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2024**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh

Angel Margaretha Silaban

212621043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI EKONOMI TRI
BHAKTI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

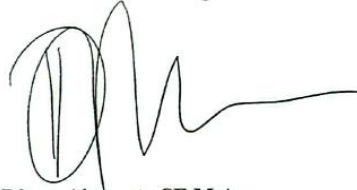
Nama : Angel Margaretha Silaban
NIM : 212621043
Program Skripsi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Company Size, And Leverage Terhadap Tax Aggressiveness Pada Sektor Energy Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Srata Satu Akuntansi.

Bekasi, 8 September 2025

Mengetahui,

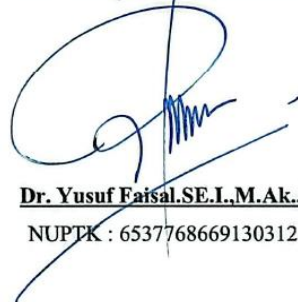
Dosen Pembimbing



Dr. Diana Airawaty, SE, M. Acc

NUPTK : 1162750651230103

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE, I., M. Ak., M. E

NUPTK : 6537768669130312

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS,
COMPANY SIZE , DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
AGGRESSIVENESS PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
ENERGY YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2024**

Oleh
Angel Margaretha Silaban
212621043

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana S1 Akuntansi
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera dibawah ini

Bekasi, 8 September 2025

Ketua Penguji


Dr. Yusuf Faisal, SE., I., M. Ak., M. E
NUPTK : 6537768669130312

Anggota Penguji I



Keri Boru Hotang, SE., M. Ak
NUPTK: 5859762663230222

Anggota Penguji II



Dr. Diana Airawaty, S.E., M. Acc
NUPTK : 1162750651230103

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asl dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi , di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 8 September 2025

Yang memberi pernyataan



Angel Margareta Silaban

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Angel Margaretha Silaban
NIM : 212621043
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non- eclusive Rovalti-Free Right) atas karya ilmiah ini yang berjudul **“Pengaruh Capital Intesity, Profitabilitas, Company Size, Leverage terhadap Tax Aggressiveness pada Sektor Energy Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2024 “** , beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non- Ekseklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih media atau formal-kan, menegelolanya dalam pangkalan data (database).Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 8 September 2025
Yang membuat Pernyataan



Angel Margaretha Silaban
212621043

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ TO GOD BE THE GLORY “

“ WALK BY FAITH “

“Aku memulai dengan Nama Tuhan Yesus dan dengan penuh keyakinan mengakhiri dengan kata Amin “

“ Jangan Takut, Percaya Saja “

(Markus 5: 36)

“ Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, Janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau;

Aku akan memegag engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa

Kemenangan “

(Yesaya 41 : 10)

“ Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh Harapannya pada Tuhan”

(Yeremia 17 : 7)

“ Aku tau, bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu dan tidak ada rencana-Mu yang gagal “

(Ayub 42 : 2)

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Capital Intensity*, *Profitabilitas*, *Company Size* dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Pada Perusahaan Pertambangan Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024.

Desain/Methodologi/Pendekatan: Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2019-2024 sebanyak 15 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan software eviews-9.

Temuan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*, variabel *profitabilitas* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*, variabel *company size* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*, variabel *leverage* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*.

Orisinalitas/nilai: Penelitian ini membahas *tax aggressiveness* dan faktor lainnya seperti *capital intensity*, *profitabilitas*, *company size* dan *leverage* yang berfokus pada perusahaan pertambangan energy tbk. Penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR) sebagai pengukuran dari *tax aggressiveness*.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, *Liquidit*, *Leverage*, *Tax Aggressiveness*

ABSTRACT

Objective: *This study aims to determine the Influence of Capital Intensity, Profitabilitas, Company Size and Leverage on Tax Aggressiveness in State-Owned Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2024".*

Design/Methodology/Approach: *This study uses quantitative data, the sample in this study is 15 state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2024 period. The analysis technique used to test the hypothesis was multiple regression analysis using eviews-9 software*

Conclusion: *The results of this study indicate that the capital intensity variable has a positive and statistically insignificant effect on tax aggressiveness, the profitability variable has a positive and statistically insignificant effect on tax aggressiveness, the company size variable has a negative and statistically insignificant effect on tax aggressiveness, the leverage variable has a negative and statistically insignificant effect on tax aggressiveness.*

Originality/value: *This study discusses tax aggressiveness and other factors such as capital intensity, profitability, company size and leverage focusing on mining companies energy tbk. This study uses Cash Effective Tax Rate (CETR) as a measure of tax aggressiveness.*

Keywords: *Capital Intensity, Gender Diversity, Liquidity, Leverage, Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang dan atas segala nikmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh *Capital Intensity, Profitabilitas, Company Size, Leverage* , terhadap *Tax Aggresiveness* pada sektor pertambangan energy tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024 ”

Penyusunan Skripsi ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan Skripsi . Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan Hikmat, kemudahan dan kelancaran yang berlimpah bagi penulis selama proses penyelesaian skripsi ini
2. Kepada Ibu Marion E. Tobing Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan prasarana untuk mendukung penulis dalam menuntut ilmu.
3. Kepada Bapak Horas Sebastian ,CFA selaku Ketua Yayasan Bina Bangsa.
4. Kepada Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti
5. Kepada Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE., M.Ak., M.El. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
6. Kepada Ibu Dosen Pembimbing skripsi Penulis Dr. Diana Airawaty, SE,M.Acc
7. Kepada Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Teruntuk Orang tua penulis yaitu Papah dan Mama tercinta dan tersayang yang selalu memberikan doa dan dukungan baik motivasi maupun secara material sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, dan tepat waktu.

9. Teruntuk Leo dan rini selaku adik tercinta penulis yang selalu menguatkan penulis dan memberikan motivasi bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu
10. Sahabat karib penulis yaitu, IMAKRISTI yang sudah memberikan warna yang indah, ceria dan sukacita bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
11. Teman-teman seperjuangan dari Program Studi Akuntansi yaitu, Dian, Febri, Grace Adelina, Danur, Novel, dan Ros santri yang selalu memberikan arahan untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
12. Dan teman-teman seperjuangan serta teman-teman lainnya dari Program Studi Akuntansi dan Program Studi Manajemen tahun 2025 yang selalu membuat kegiatan perkuliahan penulis menjadi lebih berwarna sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
13. Semua Pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis Menyadari bahwa Skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis, dan para pembaca pada umumnya semoga Tuhan Yang Maha Esa memberkati. Amin

Bekasi, 8 September 2025
Yang membuat Pernyataan



Angel Margaretha Silaban
212621043

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI	viii
KATA PENGANTAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
13.1 Latar belakang.....	1
13.2 Identifikasi Masalah.....	9
13.3 Perumusan Masalah	10
13.4 Batas Penelitian.....	10
13.5 Tujuan Penelitian	11
13.6 Manfaat Penelitian	11
13.6.1 Manfaat Teoritis.....	11
13.6.2 Manfaat Lingkungan Praktis	12
13.7 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	14
2.1 Landasan teori.....	14
2.1.1. Signalling Theory	14
2.1.2. <i>Capital Intensity</i>	19
2.1.3. Profitabilitas.....	20
2.1.4. <i>Company Size</i>	23
2.1.5. <i>Leverage</i>	24
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Rerangka Penelitian	49

2.4	Hipotesis Penelitian.....	49
2.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	49
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	50
2.4.3	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap Agresivitas pajak	51
2.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas pajak	52
BAB III METODE PENELITIAN		54
3.1	Desain Penelitian	54
3.2	Definisi operasional dan pengukuran.....	54
3.2.1	Capital Intensity	54
3.2.2	Profitabilitas.....	55
3.2.3	<i>Company Size</i>	56
3.2.4	<i>Leverage</i>	57
3.2.5	Tax Aggressiveness	57
3.2.6	Pengukuran variabel penelitian.....	59
3.3.	Populasi dan Sampel.....	59
3.2.1	Populasi	59
3.2.2	Sampel.....	59
3.4	Teknik Pengumpulan Data	61
3.5.	Teknik Analisis Data.....	61
3.5.1	Uji regresi data panel.....	61
3.5.2	Uji Pemilihan Model.....	63
3.5.3	Uji Hipotesis	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN		67
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
4.2	Hasil Penelitian	68
4.2.1	Analisis Deskriptif	68
4.2.2	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	70
4.2.3	Pemilihan model regresi data panel	73
4.2.4	Uji Hipotesis	75
4.3	Pembahasan hasil penelitian	79
4.3.1	Capital Intensity terhadap <i>tax aggressiveness</i>	79

4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>tax aggressiveness</i>	80
4.3.3	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	82
4.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>tax aggressiveness</i>	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		85
5.1	Simpulan.....	85
5.2	Implikasi.....	86
5.3	Keterbatasan	87
5.4	Saran	87
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN		100

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Agresivitas di Indonesia (2019-2024).....	2
Tabel 2. 1 Pengukuran Tax Aggresiveness	19
Tabel 3. 1 Skala pengukuran variabel dalam penelitian.....	59
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel.....	60
Tabel 4. 1 Objek Penelitian	55
Tabel 4. 2 Hasil uji analisis deskriptif.....	68
Tabel 4. 3 Common effect model	71
Tabel 4. 4 Fixed Effect Model.....	72
Tabel 4. 5 Random Effect Model.....	72
Tabel 4. 6 Uji Chow	74
Tabel 4. 7 Uji hausman	75
Tabel 4. 8 Uji parsial (fixed effect model)	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian Tax Aggressiveness	49
Gambar 4. 1 Pengujian Model Estimasi	70