



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS
ASET TETAP DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

**Ryva Savia Julia Indrian
191600285**

**Dosen Pembimbing
Dr. Untung Lasiyono, S.E., M.Si.**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET
TETAP DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

RYVA SAVIA JULIA INDRIAN

NIM : 191600285

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan,
Intensitas Aset Tetap dan *Transfer
Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak
Pada Perusahaan Sektor
Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia

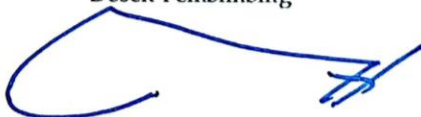
Identitas Mahasiswa

a. Nama : Ryva Savia Julia Indrian
b. NIM : 191600285
c. Program Studi : Akuntansi
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak
untuk di uji :

Tanggal : 6 Maret 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Untung Lasiyono, S.E., M.Si
NIDN . 0719056402

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Nama : Ryva Savia Julia Indrian
NIM : 191600285
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Hari : Jum'at
Tanggal : 31 Maret
Tahun : 2023

Penguji I



Dra. Martha Suhardiyah, S. E., M.Ak.
NPP . 8602112 / DY

Penguji II



Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M.
NPP . 8611142 / DY

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Identitas Mahasiswa

a. Nama : Ryva Savia Julia Indrian
b. NIM : 191600285
c. Program Studi : Akuntansi
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
e. Alamat e-mail : ryvasavia@gmail.com

Mengetahui
Ketua Program Studi,

N. Edina, S.E., M.SA.
NIP. 1609816/DY

Surabaya, 18 April 2023
Dosen Pembimbing,



Dr. Untung Lasiyono, S.E., M.Si
NIDN . 0719056402

Menyetujui
Dekan,

Tony Susilo Wibowo, SE., M.Pd., MSM
NPP . 0709494/DY

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ryva Savia Julia Indrian
NIM : 191600285
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI
Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023/2024 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 17 Maret 2023



Ryva Savia Julia Indrian,
NIM. 191600285

KATA PENGANTAR

AlhamdulillahRobbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia "**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.PD., MSM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, S.E., M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Dr. Drs. Untung Lasiyono, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa agar skripsi ini berjalan dengan lancar tanpa adanya hambatan.
6. Teman-teman yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Dalam penulisan proposal ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 10 Maret 2023

Penulis,

Ryva Savia Julia Indrian

NIM. 191600285

HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Dengan menyebut nama Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyayang. Sujud syukur saya ucapkan kepada Kehadirat Allah Swt yang telah memberikan rahmat serta hidayahnya kepada saya dan keluarga sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan Salam selalu terlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.

Skripsi ini saya dedikasikan dan persembahkan untuk diri saya sendiri guna mengapresiasi diri saya sendiri dan kepada orang-orang yang saya cintai dan sayangi :

Orang Tua Saya

Saya persembahkan skripsi ini kepada Ibu Saya, Ibu Sutri Andriani (Alm.) yang dengan kerja kerasnya sangat ingin melihat Saya memiliki gelar sarjana. Tidak peduli betapa susahny mencari biaya untuk kuliah saat ayahku meninggalkan kami, ibuku tetap teguh pendirian. <3

Saudara dan Keluarga Saya

Saya persembahkan skripsi ini kepada saudara dan keluarga di rumah telah mendukung secara lahir dan batin serta memberi semangat kepada Saya. Terima kasih karena telah memberikan motivasi kepada Saya

Teman-Teman Saya

Saya persembahkan skripsi ini kepada teman-teman saya baik teman dekat maupun teman seperjuangan. Dukungan dari kalian dalam penyelesaian skripsi ini juga sangat berharga.

I LOVE YOU ALL

*Allah tidak membebani seseorang melainkan dengan kesanggupannya
(Q.S Al-Baqarah : 286)*

*Motivator terbesar dalam hidup kita adalah kita sendiri. Berjuta kalimat memotivasi tidak ada gunanya jika kita sendiri tidak bergerak.
(Tere Liye)*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	i
KATA PENGANTAR	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	10
2.2.1 Pajak	10

2.2.2	Agresivitas Pajak.....	12
2.2.3	Ukuran Perusahaan.....	16
2.2.4	Intensitas Aset Tetap	21
2.3	Kerangka Konseptual	27
2.4	Hipotesis Penelitian	28
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Rancangan Penelitian	33
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.2.1	Populasi	36
3.2.2	Sampel	36
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.3.1	Jenis Data.....	42
3.3.2	Sumber Data	42

3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	
	Variabel.....	43
3.4.1	Variabel Penelitian	43
3.4.2	Definisi Operasional Variabel	43
3.5	Teknik Analisis Data.....	45
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.5.4	Uji Koefisien Determinasi (R Square)	49
3.5.5	Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Hasil Penelitian.....	51
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	51
4.1.2	Penyajian Data Penelitian	52
4.1.3	Analisis Data	63
4.2	Pembahasan.....	78
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	78
4.2.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak	80
4.2.3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak	81
4.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	82

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
5.1 Simpulan.....	85
5.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019-2021.....	1
1.2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021.....	2
3.1 Proses Seleksi Sampel	38
3.2 Sampel Penelitian.....	41
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	44
4.1 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	52
4.2 Hasil Perhitungan Intensitas Aset Tetap	55
4.3 Hasil Perhitungan Transfer Pricing	58
4.4 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	61
4.5 Persiapan Analisis Data.....	66
4.6 Analisis Statistik Deskriptif	66
4.7 Uji Normalitas	68
4.8 Hasil Uji Multikolonieritas	70
4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.10 Uji Autokorelasi	73
4.11 Hasil Regresi Linier Berganda	73
4.12 Uji Koefisien Determinan.....	75
4.13 Hasil Uji t.....	76
4.14 Hasil Uji F.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
2.1	Kerangka Konseptual.....	22
3.1	Rancangan Penelitian.....	27
4.1	Hasil Uji Normalitas.....	53
4.2	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Analisis Statistik Deskriptif	97
2. Uji Normalitas	93
3. Uji Multikolonieritas	95
4. Uji Auto Korelasi.....	95
5. Uji Heteroskedastisitas	95
6. Analisis Regresi Linier Berganda	96
7. Koefisien Determinasi.....	96
8. Uji Hipotesis.....	97
9. Kartu Bimbingan Skripsi	98
10. Berita Acara Seminar Proposal	101
11. Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi.....	100
12. Berita Acara Seminar Proposal.....	101
13. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	102