

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

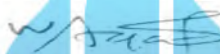
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Anisah
NIM : 43217120003
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)
Tanggal Sidang : 9 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wahyu Anggraini, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03243638



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022)

Nama : Siti Anisah

Nim : 43217120003

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 16 Maret 2024

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 16 Maret 2024



Siti Anisah

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ Pengaruh *Capital Intensity*, *Profitabilitas*, *Leverage*, dan *Likuiditas* terhadap *Agresivitas Pajak* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung terselesaikannya skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Wahyu Anggraini, SE., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua tercinta dan kedua kakak saya yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS Jakarta, 16 Maret 2024
MERCU BUANA

Siti Anisah

ABSTRACT

The research aimed to determine the effect of capital intensity, profitability, leverage and liquidity on tax aggressiveness in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 - 2022. This type of research is quantitative research using secondary data and processed using SPSS 29. Sampling used a purposive sampling method to obtain 80 samples. The analytical method used in this research is a quantitative method. The results of this research show that (1) Capital Intensity has a negative effect on Tax Aggressiveness. (2) Profitability has a negative effect on Tax Aggressiveness. (3) Leverage has no effect on tax aggressiveness. (4) Liquidity has a negative effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Capital intensity, Profitability, Leverage and Liquidity Tax Aggressiveness



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 - 2022. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dan diolah menggunakan SPSS 29. Pengambilan sample menggunakan metode *purposive sampling* sehingga memperoleh 80 sampel. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Capital Intensity* berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak. (2) Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak. (3) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. (4) Likuiditas berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci : *Capital intensity*, Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas Agresivitas Pajak



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Kontribusi Penelitian	5
 BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	6
1. Teori Agensi	6
2. Pengertian Agresivitas Pajak	7
3. Pengertian Capital Intensity	7

4. Pengertian Profitabilitas	8
5. Pengertian <i>Leverage</i>	8
6. Pengertian Likuiditas.....	8
7. Penelitian Terdahulu	9
B. Rerangka Pemikiran	12
C. Hipotesis	12

BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	15
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	15
C. Populasi dan Sampel Penelitian	18
D. Teknik Pengumpulan Data	19
E. Metode Analisis	20
1. Analisis Statistik Deskriptif	20
2. Uji Asumsi Klasik.....	20
a. Uji Normalitas	20
b. Uji Multikolinieritas	21
c. Uji Autokorelasi	21
d. Uji Heteroskedastisitas	21
3. Uji Kelayakan Hipotesis	22
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	22
b. Uji Signifikan Stimulan (Uji F-Test)	22
c. Uji Signifikan Stimulan (Uji T-Test)	23
d. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	23

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	24
1. Hasil Uji Deskriptif	24
B. Pengujian Asumsi Klasik	26
a. Uji Normalitas	26
b. Uji Multikolonieritas	27
c. Uji Heteroskedastisitas	28
d. Uji Autokorelasi	29
C. Uji Kelayakan Hipotesis	29
a. Uji Determinasi (R^2)	29
b. Uji Signifikan Stimulan (Uji F-Test)	30
c. Uji Signifikan Stimulan (Uji T-Test)	31
d. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	33
D. Pembahasan	34
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	37
B. Saran	38
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN	45

DAFTAR TABEL

Tabel. 2.1 : Daftar Penelitian Sebelumnya	11
Tabel.3.1 : Operasional Variabel	17
Tabel.3.2 : Syarat Sampel Penelitian	18
Tabel.3.3 : Tabel Perusahaan Sampel	19
Tabel.4.1 : Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif	24
Tabel.4.2 : Tabel Hasil Uji Normalitas Statistik	26
Tabel.4.3 : Tabel Hasil Uji Multikolonieritas	27
Tabel.4.4 : Tabel Hasil Uji Gletjser.....	28
Tabel.4.5 : Tabel Hasil Uji Durbin Watson.....	29
Tabel.4.6 : Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	30
Tabel.4.7 : Tabel Hasil Uji Signifikan Stimulan (Uji F).....	31
Tabel.4.8 : Tabel Hasil Uji Signifikan Stimulan (Uji T).....	32
Tabel.4.9 : Tabel Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	33

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Rerangka Pemikiran.....	12
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran – 1 : Total Aset, Aset Tetap dan Aset Lancar	45
Lampiran – 2 : Laba Bersih dan Laba Sebelum Pajak	47
Lampiran – 3 : Total Kewajiban, Kewajiban Lancar dan Beban Pajak Penghasilan	49
Lampiran – 4 : Tabulasi Data	51
Lampiran – 5 : Hasil Output SPSS 29	53

