



**PENGARUH GROWTH SALES, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, CAPITAL INTENSITY DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
DEWIKUSUMAWATI  
MERCU BUANA  
43219110055**

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

**2024**



**PENGARUH GROWTH SALES, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, CAPITAL INTENSITY DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

**Universitas Mercu Buana**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**DEWI KUSUMAWATI**

**43219110055**

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

**JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Kusumawati  
NIM : 43219110055  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Growth Sales, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity, dan Likuiditas terhadap Tax Aggressiveness  
Tanggal Sidang : 13 Februari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Erna Setiany, 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 02243453



Please Scan QRCode to Verify

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Growth Sales, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity dan Likuiditas Terhadap Tax Aggressiveness (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021)

Nama : Dewi Kusumawati

NIM : 43219110055

Program Studi : Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka 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 kesarjaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang disajikan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 Jaanuari 2024



Dewi Kusumawati

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Growth Sales, Kepemilikan Manjaerial, Capital Intensity, dan Likuiditas Terhadap Tax Aggressiveness”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah,M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak, M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Erna Setiany, SE, M.Si Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi.
5. Teristimewa untuk kedua orang tua tercinta Bapak Jonfi dan Ibu Intan Saminten serta kakak saya Devianti Novitasari yang telah memberikan semangat doa, motivasi, serta dukungan moral dan material yang tidak henti-hentinya pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Besar harapan semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 Januari 2024

Dewi Kusumawati



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh agresivitas pajak diantaranya *Growth Sales*, Kepemilikan Manajerial, *Capital Intensity*, dan Likuiditas. Penyajian penelitian ini dilakukan dengan melakukan menganalisa data melalui laporan keuangan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 50 perusahaan yang memiliki data lengkap untuk diteliti selama 3 periode, sehingga didapat 150 sample dengan menggunakan metode purposive sampling. Uji yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda. Dalam mengolah data menggunakan program aplikasi *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS). Berdasarkan hasil pada penelitian yang telah dilakukan oleh penulis maka diperoleh hasil bahwa *Sales Growth*, *Capital Intensity* dan Likuiditas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak sedangkan Kepemilikan Manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak

**Kata kunci :** *Growth Sales*, Kepemilikan Manajerial, *Capital Intensity*, *Likuiditas*, *Tax Aggressiveness*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of tax aggressiveness including Growth Sales, Managerial Ownership, Capital Intensity, and Liquidity. The presentation of this research was carried out by analyzing data through the annual financial reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The sample in this study were 50 companies using purposive sampling method. The test used is descriptive statistical test, classical assumption test, hypothesis test and multiple linear regression test. In processing data using the application program Statistical Product and Service Solutions (SPSS). Based on the results of research conducted by the author, the results show that Sales Growth Capital Intensity and liquidity have a significant effect on Tax Aggressiveness, while Managerial Ownership have a negative effect on Tax Aggressiveness.*

**Keywords :** *Growth Sales, Managerial Ownership, Capital Intensity, Liquidity and Tax Aggressiveness*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka Teori Keagenan .....	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2. Agresivitas Pajak .....	11
3. Growth Sales .....	13
4. Kepemilikan Manajerial .....	14
5. Capital Intensity.....	15
6. Likuiditas.....	26
7. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran .....	26

C. Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
1. Variabel Terikat (Dependen).....	31
2. Variabel Bebas (Independen) .....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
1. Populasi Penelitian .....	36
2. Sampel Penelitian .....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Data Analisis.....	40
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Asumsi Klasik .....	40
a. Uji Normalitas .....	40
b. Uji Multikolinearitas.....	41
c. Uji Heteroskedastisitas .....	41
d. Uji Autokorelasi .....	42
3. Uji Hipotesis.....	43
a. Uji Koefisien Determinasi .....	43
b. Uji Signifikansi F.....	43
c. Uji Parsial (Uji T) .....	44
d. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
a. Uji Normalitas .....	48
b. Uji Multikolinearitas .....	50
c. Uji Autokorelasi .....	51

d. Uji Heteroskedastisitas .....	52
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	54
a. Uji Koefisien Determinasi.....	55
b. Uji Signifikasi F .....	55
E. Hasil Uji Hipotesis .....	56
a. Uji Parsial (Uji T) .....	56
b. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
F. Pembahasan.....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
A. Kesimpulan .....	62
B. Saran .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	37
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel .....	37
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokolerasi Durbin-Watson (DW).....	42
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Terdistribusi Secara Normal) .....	50
Tabel 4. 4 Uji Multikolonieritas.....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	53
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi .....	54
Tabel 4. 8 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	55
Tabel 4. 9 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji-t) .....	56
Tabel 4. 10 Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	30



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	76
Lampiran 2	Tabulasi Data.....	78
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	84
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas.....	84
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolonieritas .....	85
Lampiran 6	Hasil Uji Autokorelasi.....	85
Lampiran 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	85
Lampiran 8	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	86
Lampiran 9	Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	86
Lampiran 10	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji-t) .....	86
Lampiran 11	Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	87

