

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN

PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021

Oleh :

Nama : Alya Shafira Hanum

NIM : 35209152

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021

Diajukan Oleh :

Nama : Alya Shafira Hanum

NIM : 35209152

Jakarta, 11 April 2023

Disetujui Oleh :

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Alya Shafira Hanum / 35209152 / 2023 / Pengaruh *Profitabilitas, Leverage* dan *Likuiditas* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Pendapatan utama suatu negara yaitu berasal dari sektor pajak. Salah satu kendala dalam optimalisasi penerimaan pajak yaitu perlawanan wajib pajak yang melakukan penghindaran pajak dengan tujuan untuk mengurangi biaya-biaya usaha termasuk beban pajak. Fenomena upaya penghindaran pajak oleh perusahaan bukan hal yang baru, karena tujuan utama perusahaan yaitu mendapatkan keuntungan yang besar. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *profitabilitas, leverage* dan *likuiditas* terhadap agresivitas pajak.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah agensi, *stakeholder* dan perilaku perencana. Teori agensi menerangkan bahwa hubungan antara pemilik (*principal*) memerintahkan orang lain (*agent*) untuk melakukan suatu jasa atas nama *principal* serta memberi wewenang kepada agen membuat keputusan yang terbaik bagi *principal*. Selanjutnya teori *stakeholder* menerangkan bahwa perusahaan memiliki tanggung jawab sosial yang mengharuskan mereka untuk mempertimbangkan kepentingan semua pihak yang terkena dampak tindakan mereka. Dan teori perilaku perencana menerangkan bahwa setiap individu memiliki kontrol terhadap dirinya sendiri yang dapat mendorong untuk berniat melakukan suatu perilaku.

Objek penelitian yang dilakukan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017-2021. Sampel awal yang digunakan untuk menguji yaitu 75 sampel, tetapi karena adanya *outlier* data maka sampel yang digunakan menjadi 55 sampel. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Purposive Sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, analisis regresi data panel, pemilihan metode regresi data panel, uji asumsi klasik dan analisis linier berganda dengan menggunakan program Eviews 12.

Setelah dilakukan pengujian hasil menyatakan bahwa semua lolos uji dan data layak digunakan untuk penelitian. Hasil dari uji hipotesis berdasarkan hasil uji t ditemukan bahwa *profitabilitas* memiliki nilai probabilitas sebesar $0,0012 < 0,05$ yang artinya terbukti, sedangkan *leverage* sebesar $0,3875 > 0,05$ dan *likuiditas* memiliki nilai probabilitas sebesar $0,4296 > 0,05$ yang artinya tidak terbukti.

Kesimpulan dari penelitian ini yaitu (1) *Profitabilitas* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, (2) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, (3) *Likuiditas* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Agresivitas Pajak*



ABSTRACT

Alya Shafira Hanum / 35209152 / 2023 / The Effect of Profitability, Leverage and Liquidity on Tax Aggressiveness in Mining Companies Registered on the IDX for the 2017-2021 Period. Supervisor : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

The main income of a country is derived from the tax sector. One of the obstacles in optimizing tax revenue is the resistance of taxpayers who commit tax evasion with the aim of reducing business costs including the tax burden. The phenomenon of tax avoidance by companies is nothing new, because the company's main goal is to get big profits. The purpose of this research is to examine the effect of profitability, leverage and liquidity on tax aggressiveness.

The theory that underlies this research is agency, stakeholder and planning behavior. Agency theory explains that the relationship between the owner (principal) orders another person (agent) to perform a service on behalf of the principal and authorizes the agent to make the best decision for the principal. Furthermore, stakeholder theory explains that companies have a social responsibility that requires them to consider the interests of all parties affected by their actions. And the theory of planning behavior explains that each individual has control over himself which can encourage him to intend to carry out a behavior.

The object of research conducted in this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The initial sample used to test was 75 samples, but due to data outliers, the sample used was 55 samples. The sampling technique used in this research is purposive sampling. The data analysis technique used is descriptive statistical analysis, panel regression data analysis, panel regression data selection method, classical assumption test and multiple linear analysis using the Eviews 12 program.

After testing the results stated that all passed the test and the data was suitable for use in research. The results of the hypothesis test based on the results of the t test found that profitability has a probability value of $0.0012 < 0.05$, which means it is proven, while leverage is $0.3875 > 0.05$ and liquidity has a probability value of $0.4296 > 0.05$ which means meaning not proven.

The conclusions of this study are (1) Profitability has an effect on tax aggressiveness, (2) Leverage has no effect on tax aggressiveness, (3) Liquidity has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Leverage, Liquidity, Tax Aggressiveness

Copyright © 2023 by Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) - All rights reserved. Dilarang menjiplak atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber. a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “ *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021* “ sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan tanggapan dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini, penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan waktu untuk bimbingan, perhatian pengarahan kepada penulis sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan.

2. Seluruh jajaran dosen dan staff Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendididkan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan materil maupun moril, motivasi dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap sahabat yang telah membantu, menghibur dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini, yaitu Irma Herfiana, Sava Albinia, Nela Susanti, Nabila Auliyah Ghina dan teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
5. Kekasihku M. Fachri Effendy yang telah membantu, memotivasi, menjadi *support system* dan selalu mendampingi penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh jajaran atasan dan teman-teman PT. Dok Pendingin yang telah memberikan dukungan, membantu dan memudahkan peneliti dalam proses hingga terselesaikannya penelitian skripsi ini.
7. Seluruh member EXO OT9 khususnya Park Chanyeol yang telah menemani dan menghibur serta memberikan motivasi kepada peneliti untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.
9. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and trying to give more than I receive, I wanna thank me for trying do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all the time.*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Akhir kata, penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, Maret 2023

Alya Shafira Hanum

 **Hak cipta dilindungi IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGSAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian.....	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Agensi	12
2. Teori Stakeholder	13
3. Teori Perilaku Perencana.....	14
4. Agresivitas Pajak.....	15
5. Profitabilitas	18
6. Leverage	21
7. Likuiditas.....	23
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	30
1. Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2. Leverage terhadap Agresivitas Pajak	31
3. Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	31





D.	Hipotesis	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		33
A.	Obyek Penelitian	33
B.	Disain Penelitian	33
C.	Variabel Penelitian	35
1.	Variabel Dependen	36
2.	Variabel Independen	36
D.	Teknik Pengumpulan Data	38
E.	Teknik Pengambilan Sampel	38
F.	Teknik Analisis Data	39
1.	Analisis Statistik Deskriptif	40
2.	Uji Asumsi Klasik	40
3.	Analisis Regresi Data Panel	43
4.	Pemilihan Metod Regresi Data Panel	44
5.	Analisis Regresi Linier Berganda	45
6.	Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		50
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	50
B.	Analisis Deskriptif	51
C.	Hasil Penelitian	53
1.	Uji Asumsi Klasik	53
2.	Hasil Model Regresi Data Panel	56
3.	Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	59
4.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	63
5.	Uji Hipotesis	64
D.	Pembahasan	68
1.	Pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak	68
2.	Pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak	69
3.	Pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		73
A.	Simpulan	73
B.	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA		75
LAMPIRAN		77

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tax Ratio di Indonesia	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	53

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Proses Pengambilan Sampel	39
Tabel 4.1 Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Tabel Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.5 Tabel Hasil <i>Common Effect Model</i>	57
Tabel 4.6 Tabel Hasil <i>Fixed Effect Model</i>	58
Tabel 4.7 Tabel Hasil <i>Random Effect Model</i>	59
Tabel 4.8 Tabel Hasil <i>Uji Chow</i>	60
Tabel 4.9 Tabel Hasil <i>Uji Hausman</i>	61
Tabel 4.10 Tabel Hasil <i>Uji Lagrange Multiplier</i>	62
Tabel 4.11 Tabel Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
Tabel 4.12 Tabel Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model	63
Tabel 4.13 Tabel Hasil Uji Parsial (Uji-t).....	65
Tabel 4.14 Tabel Hasil Uji Simultan (Uji-f)	66
Tabel 4.15 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67



1. Dilarang menjiptip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	77
Lampiran 2 Daftar Analisis	78
Lampiran 3 Hasil Penelitian	93

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

