

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2023**

**Oleh :**

**Nama : Andini Salsabilla Putri Nawing**

**NIM : 34210118**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**MARET 2025**

**PENGESAHAN**

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2023**

**Diajukan Oleh :**

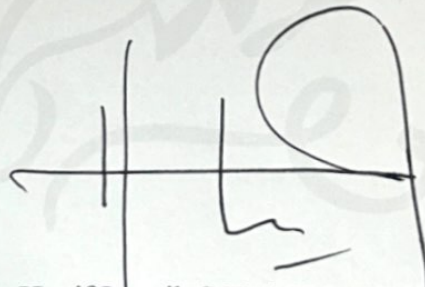
**Nama : Andini Salsabilla Putri Nawing**

**NIM : 34210118**

**Jakarta, 20 Maret 2025**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing



(Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2025**

## ABSTRAK

Andini Salsabilla Putri Nawing/ 34210118/ 2025/ Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2023/ Pembimbing: Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.,Ak.,CA.

Agresivitas pajak adalah strategi yang banyak dilakukan oleh perusahaan dalam meminimalkan kewajiban pajak mereka melalui berbagai metode perencanaan pajak yang legal maupun ilegal. Tujuan dari dilakukan penelitian ini adalah untuk menganalisis, menguji dan membuktikan pengaruh *leverage*, likuiditas dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2023.

Penelitian ini dilandasi oleh teori agensi. Teori agensi menjelaskan adanya konflik antara kepentingan *principal* dan agen. Konflik tersebut ditimbulkan dikarenakan adanya perbedaan kepentingan antara prinsipal dan agen yang dimana agen mengambil keputusan yang tidak sejalan dengan kepentingan prinsipal, seperti dalam perencanaan pajak.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan variabel indenpendennya adalah *leverage*, likuiditas dan *capital intensity*. Objek yang digunakan penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2023. Sampel yang diambil menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini ada 6 perusahaan pertambangan selama 7 tahun diperoleh ada 42 data observasi, data ini diambil dari laporan keuangan yang telah diaudit berturut-turut selama tahun 2017-2023. Teknik analisis yang digunakan berupa analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan aplikasi IBM SPSS 25 dalam melakukan pengujian.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa data lolos dilakukan uji *pooling* dan uji asumsi klasik. Hasil statistik deskriptif menunjukkan rata-rata agresivitas pajak 0.1666361 atau 16.66%. Kemudian, hasil uji normalitas diperoleh bahwa terdapat data dapat berdistribusi secara normal. Hasil uji multikolinearitas menunjukkan tidak terdapat adanya multikolinearitas Hasil uji autokorelasi menunjukkan bahwa data tidak adanya autokolerasi positif maupun negatif. Hasil uji heterokedastisitas diperoleh bahwa data lolos dan tidak menunjukkan adanya heterokedastisitas. Untuk uji koefisien determinan, 48,1% variabel agresivitas pajak dapat dijelaskan oleh variabel *leverage*, likuiditas dan *capital intensity*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresvitas pajak. *Leverage* dan likuiditas tidak ada pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity*

## ABSTRACT

Andini Salsabilla Putri Nawing/ 34210118/ 2025/ *The Influence of Leverage, Liquidity, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Companies Listed on the IDX for the Period 2017-2023/ Advisor: Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.,Ak.,CA.*

*Tax aggressiveness is a strategy that is widely used by companies to minimize their tax liabilities through various legal and illegal tax planning methods. The purpose of this study is to analyze, test and prove the effect of leverage, liquidity and capital intensity on tax aggressiveness in mining companies listed on the IDX for the period 2017-2023.*

*This study is based on agency theory. Agency theory explains the conflict between the interests of the principal and the agent. This conflict arises due to differences in interests between the principal and the agent where the agent makes decisions that are not in line with the interests of the principal, such as in tax planning.*

*This study uses a quantitative approach with the independent variables being leverage, liquidity and capital intensity. The objects used in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2023. The sample taken using the purposive sampling method. The sample used in this study was 6 mining companies for 7 years, 42 observation data were obtained, this data was taken from audited financial statements in succession during 2017-2023. The analysis techniques used are descriptive analysis, pooling test, classical assumption test, and hypothesis test with IBM SPSS 25 application in conducting the test.*

*The test results show that the data passes the pooling test and the classical assumption test. The descriptive statistics results show an average tax aggressiveness of 0.1666361 or 16.66%. Then, the results of the normality test obtained that there is data that can be distributed normally. The results of the multicollinearity test show that there is no multicollinearity. The results of the autocorrelation test show that the data does not have positive or negative autocorrelation. The results of the heteroscedasticity test obtained that the data passed and did not show any heteroscedasticity. For the determinant coefficient test, 48.1% of the tax aggressiveness variable can be explained by the leverage, liquidity and capital intensity variables.*

*The conclusion of this study is that capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness. Leverage and liquidity have no significant effect on tax aggressiveness.*

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

## KATA PENGANTAR

Ucapan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2023” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi Konsentrasi Perpajakan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak selama penulis menyusun skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih setulus jiwa kepada:

1. Kepada Allah SWT, atas segala Rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA, selaku dosen Ppmbimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak, selaku dosen Akuntansi Perpajakan, seluruh jajaran dosen serta staf Perpajakan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan studi.
4. Orang tua dan kakak yang telah membesarkan membesarkan dan mendidik penulis agar menjadi orang yang berilmu dan bermanfaat, serta dukungan moril

dan materil, doa dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk meraih gelas Sarjana Akuntansi.

5. Para sahabat penulis yang telah mendukung, menghibur, serta memberikan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini, yaitu para sahabat *Slimming Suit*, Fajar Muhammad, Ryo Arvinto, Gusti Ayu Kirana P. dan teman lainnya yang saya tidak dapat sebutkan satu persatu.
6. Maurel Salsabilah, Shabrina Zati Bayani, dan Audrey Natasha selaku sahabat seperjuangan yang telah memberi dukungan yang besar, pencerahan dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seseorang yang saya tidak bisa sebutkan namanya, terima kasih atas patah hati yang diberikan. Ternyata rasa sakit yang diberikan menjadi pengingat penulis sehingga dapat membuktikan bahwa anda akan tetap menjadi alasan penulis untuk berproses menjadi pribadi yang lebih baik dan termovasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak yang membutuhkan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini agar lebih bermanfaat bagi penulis dan pembacanya. Atas dukunagn dan doa yang telah diberikan, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Jakarta, Maret 2025

Andini Salsabilla Putri Nawing

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	<i>iv</i>
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	8
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	9
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	12
A. Landasan Teoritis .....	12
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2. Agresivitas Pajak .....	15
3. <i>Leverage</i> .....	19
4. Likuiditas .....	21
5. <i>Capital Intesity</i> .....	23
B. Penelitian terdahulu .....	23
C. Kerangka Pemikiran .....	27
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	27

2.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	28
3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	29
D.	Hipotesis .....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....		32
A.	Objek Penelitian .....	32
B.	Desain Penelitian .....	32
C.	Variabel Penelitian .....	34
D.	Teknik Pengumpulan data .....	38
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	39
F.	Pengolahan Data dan Analisis Data.....	40
1.	Analisis Deskriptif.....	41
2.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	41
3.	Uji Asumsi Klasik .....	42
4.	Analisis Linier Berganda .....	46
5.	Uji Hipotesis .....	47
BAB 4 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		50
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B.	Analisis Deskriptif.....	51
C.	Hasil Penelitian.....	53
D.	Pembahasan .....	61
1.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	61
2.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	62
3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak. ....	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		65
A.	Simpulan.....	65
B.	Saran .....	65
DAFTAR PUSTAKA.....		67

LAMPIRAN .....	71
----------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel .....	37
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4. 2 Pooling Data .....	53
Tabel 4. 3 Uji Normalitas .....	55
Tabel 4. 4 Uji Multikolinieritas .....	56
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinan.....	59
Tabel 4. 7 Uji Statistik F.....	59
Tabel 4. 8 Uji Statistik t.....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax to GDP ratio</i> Anggota G20.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	31
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas .....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Objek Penelitian.....	71
Lampiran 2 : Data dan perhitungan CuETR dan Agresivitas Pajak 2017-2023.....	71
Lampiran 3 : Data dan perhitungan Leverage 2017-2023 .....	72
Lampiran 4 : Data dan perhitungan Likuiditas 2017-2023.....	73
Lampiran 5 : Data dan perhitungan Capital Intensity 2017-2023 .....	74
Lampiran 6 : Input SPSS .....	75
Lampiran 7 : Statistik Deskriptif .....	76
Lampiran 8 : Pooling Data.....	77
Lampiran 9 : Uji Normalitas.....	78
Lampiran 10 : Uji Multikolinieritas .....	78
Lampiran 11: Uji Autokolerasi.....	78
Lampiran 12 : Uji Heteroskedasitas .....	79
Lampiran 13 : Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	79
Lampiran 14 : Uji Statistik F .....	79
Lampiran 15 : Uji Statistik t .....	80