

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2021**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Muhammad Rafif Listya Ardian

40011419650177

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Muhammad Rafif Listya Ardian
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650177
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)

Semarang, 14 September 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Etna Nur Afri Yuyetta S.E., Akt., M.Si.

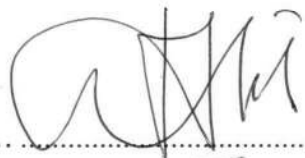
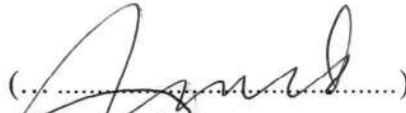
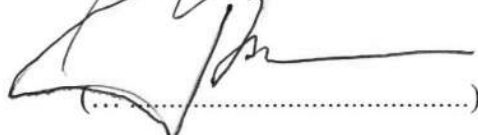
NIP.197204212000122001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Rafif Listya Ardian
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650177
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 September 2023

Tim Penguji

1. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta S.E., Akt., M.Si. ()
2. Drs. Dul Muid M.Si., Akt. ()
3. Apip, S.E., M.Si. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Muhammad Rafif Listya Ardian menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021), yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa dalam pengerjaan tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya gunakan dengan metode menyalin, meniru, maupun dalam bentuk rangkaian kalimat maupun simbol yang mengungkapkan gagasan atau pendapat maupun pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seakan sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat sebagian atau keseluruhan tulisan yang saya kutip, tiru, salin, atau diambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Jika saya terbukti melakukan perbuatan maupun tindakan yang bertentangan dengan hal yang sudah disebutkan di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan akan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Apabila kemudian saya terbukti melakukan tindakan mengutip, menyalin, atau meniru tulisan orang lain seakan-akan hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 14 September 2023

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Rafif Listya Ardian

NIM. 40011419650177

ABSTRAK

Sektor pajak merupakan salah satu pendapatan utama suatu negara. Indonesia merupakan salah satu negara yang mengandalkan pajak sebagai pendapatan utama terbesar. Pajak memiliki peranan penting karena dalam pos penerimaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) sumbangan pajak mempunyai porsi yang lebih besar dibandingkan dengan penerimaan di luar pajak, salah satu pajak yang menjadi pendapatan pemerintah adalah pajak yang berasal dari badan usaha atau perusahaan namun pajak bagi perusahaan dianggap sebagai beban yang akan mengurangi laba yang akan didapat sehingga perusahaan akan mencari cara untuk meminimalkan pajak yang akan dibayarkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2021. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan beberapa kriteria dan didapat sampel sebanyak 11 perusahaan dengan periode penelitian 5 tahun. Teknik pengolahan data menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi SPSS.

Hasil penelitian pada likuiditas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021, sedangkan profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Kata kunci : Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

The tax sector is one of the main revenues of a country. Indonesia is one of the countries that relies on taxes as the largest main income. Taxes are considered to have an important role because in the State Budget (APBN) revenue post tax contributions have a larger portion compared to non-tax revenues, one of the taxes that become government revenue is a tax based on business entities or companies but taxes for companies are considered as a burden that will reduce profits to be obtained so that companies will look for ways to minimize taxes that will Paid. This study aims to determine the impact of profitability, liquidity and company size on tax aggressiveness.

The population in this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. Sample selection using purposive sampling techniques with several criteria and obtained samples of 11 companies with a research period of 5 years. The data processing technique uses multiple linear regression with the help of SPSS applications.

The results of research on liquidity and company size have an positive influence on tax aggressiveness in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period, while profitability has an influence on tax aggressiveness with a negative direction on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period.

Keywords : Profitability, Liquidity, Company Size, Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, nikmat serta karunia-Nya selama ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021”** dengan segala kemudahan yang diberikan. Tak lupa sholawat serta salam yang selalu tercurahkan kepada Nabi Agung, Nabi Muhammad SAW yang kita tunggu syafaatnya di hari akhir nanti.

Skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (D4) Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Penulis menyadari bahwa dalam proses sampai dengan selesainya penulisan ini tidak terlepas dari bantuan moral dan material baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan ucapan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan, dan dukungan yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan kepada:

1. Agus Sulistyono, S.Pi dan Farida Nur ‘Aini, A.Md selaku kedua orang tua dan Muhammad Narendra Mahadika J.S. selaku adik penulis yang tidak pernah lelah dalam mendoakan serta memberikan dukungan, baik moril maupun materiil kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H, M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro.

3. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
5. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta S.E., Akt., M.Si. selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, semangat, motivasi, dan ilmu pengetahuannya selama penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Herry Laksito, SE, M.Adv, Acc., Ak selaku Dosen Wali yang telah senantiasa menyertai selama 4 tahun kuliah di Universitas Diponegoro.
7. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat luas kepada penulis selama perkuliahan.
8. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Perpajakan 2019 yang telah memberikan semangat serta doa kepada penulis selama melaksanakan studi dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh anggota grup AUTS (Rizal Fatkhi Muna, Muhammad Syamsul Ma'arif, Dicky Reza Hermawan, Ganung Ringganing Putra, Wisnu Galang Virgiawan, Ahmad Rofiq Abdussafi, dan Anggoro Wimboh Nugroho) yang selalu ada untuk penulis.
10. Seluruh teman-teman IKRAR'S yang selalu memberikan dukungan dan semangat.

11. Untuk diri sendiri yang telah berjuang sampai di titik ini, yang tak kenal lelah dalam proses penyusunan skripsi.

12. Semua pihak yang telah memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis berhadap terdapat kritik dan saran atau ide yang bersifat konstruktif dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca dan perkembangan ilmu pengetahuan.

Semarang, 10 September 2023



Penulis

Muhammad Rafif Listya Ardian

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Batasan Penelitian	9
1.6. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2.1.2. Agresivitas Pajak.....	13
2.1.3. Profitabilitas	14
2.1.4. Likuiditas.....	14
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.6. Penelitian Terdahulu.....	16
2.2. Kerangka Konseptual	19
2.3. Hipotesis.....	19
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	19
2.3.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	21

2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	25
3.2. Populasi dan Sampel	27
3.3. Jenis dan Sumber Data	27
3.4. Metode Pengumpulan Data	28
3.5. Metode Analisis Data.....	28
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	29
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	29
3.5.3. Uji Regresi Linier Berganda.....	31
3.5.4. Uji Hipotesis.....	32
BAB IV PEMBAHASAN	34
4.1. Data Penelitian	34
4.2. Hasil Analisis Data.....	35
4.2.1. Analisis Deskriptif.....	35
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	37
4.2.3. Uji Regresi Linear Berganda	41
4.2.4. Uji Hipotesis.....	43
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	45
4.3.1. Pengujian Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	45
4.3.2. Pengujian Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	47
4.3.3. Pengujian Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	48
BAB V KESIMPULAN.....	50
5.1. Kesimpulan.....	50
5.2. Keterbatasan.....	51
5.3. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2017-2021	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif	35
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.5 Uji Glejser.....	39
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.7 Uji Regresi Linear Berganda.....	42
Tabel 4.8 Uji Kelayakan Model.....	43
Tabel 4.9 Uji Koefisiensi Determinasi.....	44
Tabel 4.10 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	19
Gambar 4.1 Hasil Uji Scatterplot.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021

Lampiran 2 Tabulasi Data Profitabilitas

Lampiran 3 Tabulasi Data Likuiditas

Lampiran 4 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan

Lampiran 5 Tabulasi Data Agresivitas Pajak

Tabulasi 6 Deskriptif Statistik

Tabulasi 7 Hasil Uji Asumsi Klasik

Tabulasi 8 Hasil Uji Linier Berganda