

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

**Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Energi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023**



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

Achmad Fahri

40011421650116

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Achmad Fahri

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650116

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S. Tr Akuntansi Perpajakan

Judul Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Energi yang Terdaftar di Bei Tahun 2021-2023.

Semarang, 20 Juni 2025
Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid M.Si., Akt.
NIP. 196505131994031002

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Achmad Fahri

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650116

Fakultas : Sekolah Vokasi

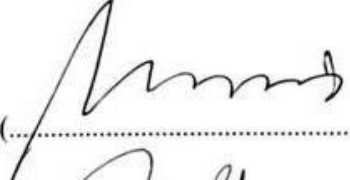
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan

Judul Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Energi yang Terdaftar di Bei Tahun 2021-2023.

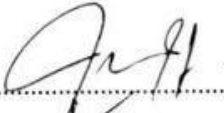
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 juli 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.

()

2. Alfita Rakhmayani, SE., M.AK.

()

3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.AK.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Achmad Fahri, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru pendapat dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan dari penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 20 Juni 2025
Yang membuat pernyataan,



Achmad Fahri
NIM. 40011421650116

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh profitabilitas, likuiditas, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan pertambangan subsektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total 111 data observasi dari 37 perusahaan. Analisis dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan pendekatan transformasi data untuk memenuhi asumsi klasik dengan menggunakan IBM SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas dan *leverage* berpengaruh positif signifikan. secara simultan, keempat variabel independen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Temuan ini memberikan implikasi bahwa karakteristik keuangan perusahaan memiliki peran penting dalam praktik pengelolaan pajak, sehingga strategi perpajakan perlu dirancang secara etis dan efisien untuk menghindari dampak hukum maupun reputasi.

Kata kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, leverage, Agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study examines the impact of profitability, liquidity, capital intensity and leverage on tax aggressiveness. This research is a quantitative study with secondary data derived from financial statements and companies' annual reports of energy subsector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2021-2023. The sampling method used is purposive sampling with a total of 111 observational data from 37 companies. The analysis was carried out using multiple linear regression with a data transformation approach to fulfill the classical assumptions using IBM SPSS 26.

The result of this study indicate that partially, profitability and capital intensity have a significant negative effect on tax aggressiveness, while liquidity and leverage have a significant positive effect. simultaneously, the four independent variables have a significant effect on tax aggressiveness. this finding implies that the financial characteristics of the company have an important role in tax management practice, so tax strategies need to be designed ethically and efficiently to avoid legal and reputational impact.

Keywords: Profitability, Liquidity, Capital Intensity, leverage, Tax aggressiveness.

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT, atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Energi yang Terdaftar di Bei Tahun 2021-2023"**. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan kurikulum Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis memperoleh bimbingan, arahan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas berkah dan Rahmat-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
5. Bapak Drs. Dul Muid M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya. Terima kasih atas segala bimbingan, arahan dan ilmu yan telah diberikan kepada penulis dalam menyusun tugas akhir.

6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu-ilmu selama penulis mengemban pendidikan di perkuliahan.
7. Orang tua penulis Ananah Asnawi dan Slamet Riyono, terima kasih atas segala pengorbanan dan perjuangan yang dilakukan demi mengupayakan pendidikan setinggi-tingginya untuk penulis, yang senantiasa mendoakan penulis tanpa henti di setiap langkahnya serta selalu menjadi pengingat dan penguat selama menjalani perkuliahan dan selalu berusaha memberikan yang terbaik untuk kehidupan penulis.
8. Kakak-kakak penulis Apriyani Syafitri dan Aditia Dwi Syahputra, terima kasih telah memberikan semangat, motivasi serta dukungan secara moril dan materil kepada penulis.
9. Kepada seseorang yang tidak kalah pentingnya, Febyola Jihan Amilia yang telah menjadi pendamping penulis di segala kondisi. terima kasih telah memberikan waktu, tenaga dan pikiran kepada penulis selama penyusunan skripsi.
10. Sahabat dan teman-teman seperjuangan yaitu Dogbuls: Irham, Izzan, Nizar, Rafli, Dimas, Dzaky, Fahriko, Farhan, Yoel, Putra, dan Rangga yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan mulai dari 2021 sampai saat ini. Terima kasih dengan pengalaman dan pelajaran yang sangat berharga yang telah diberikan.
11. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi setiap pembacanya dan memberikan kontribusi pada bidang ilmu akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 20 Juni 2025

Penulis,

Achmad Fahri

NIM. 40011424650116

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Dan Kegunaan	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II	15
2.1 Landasan Teori Dan Penelitian Terdahulu	15
2.1.1 Kajian Teori.....	15
2.1.1.1 Teori <i>Agency</i>	15
2.1.2 Profitabilitas	16
2.1.3 Likuiditas.....	18
2.1.4 <i>Capital intensity</i>	19
2.1.5 <i>Leverage</i>	21
2.1.6 Agresivitas Pajak.....	23
2.1.7 Kajian Penelitian Terdahulu	24
2.2 Kerangka Pemikiran	31
2.3 Hipotesis	33
BAB III.....	39
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	39

3.1.2	Variabel Independen (X)	40
3.2	Populasi Dan Sampel.....	43
3.2.1	Populasi.....	43
3.2.2	Sampel.....	43
3.3	Jenis Dan Sumber Data.....	44
3.4	Metode Pengumpulan Data	45
3.5	Metode Analisis	45
3.5.1	Analisis Deskriptif	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	49
BAB IV		51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2	Analisis Deskriptif.....	53
4.3	Analisis Data	55
4.3.1	Pengujian Asumsi Klasik	55
4.3.2	Analisis Regresi Linier Berganda.....	61
4.3.3	Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	62
4.3.4	Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji T).....	63
4.3.5	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	64
4.4	Interpretasi Hasil	65
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Dengan Agresivitas Pajak.....	65
4.4.2	Pengaruh Likuiditas Dengan Agresivitas Pajak	66
4.4.3	Pengaruh <i>Capital intensity</i> Dengan Agresivitas Pajak.....	67
4.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Dengan Agresivitas Pajak.....	68
BAB V		70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Keterbatasan	71
5.3	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN		78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Penerimaan Pajak Di Indonesia Tahun 2021-2023	1
Tabel 2. 1 Kajian penelitian terdahulu	25
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Penelitian	51
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian	52
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Data-Data Penelitian	54
Tabel 4. 4 Uji Kolmogorov Smirnov (Uji Normalitas Data)	56
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	59
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4. 8 Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4. 9 Uji R ²	62
Tabel 4. 10 Uji T	63
Tabel 4. 11 Uji F	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	31
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Eliminasi	78
Lampiran 2. Tabel Tabulasi	80
Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 4. Uji Normalitas	83
Lampiran 5. Uji Multikolinearitas	84
Lampiran 6. Uji Autokorelasi.....	84
Lampiran 7. Uji Heteroskedastisitas	84
Lampiran 8. Uji Analisis Linear Berganda	85
Lampiran 9. Uji R ²	85
Lampiran 10. Uji parsial (T-Test).....	85
Lampiran 11. Uji Simultan (F-Test).....	86