



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2012-2016

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk
menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

GITA KUSUMA WARDANI

NIM . 2014-12-087

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

HALAMAN PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2012-2016

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengudi Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, Agustus 2018

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Ashari, SE, M.Si, Ak.
NIDN. 0608127602

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

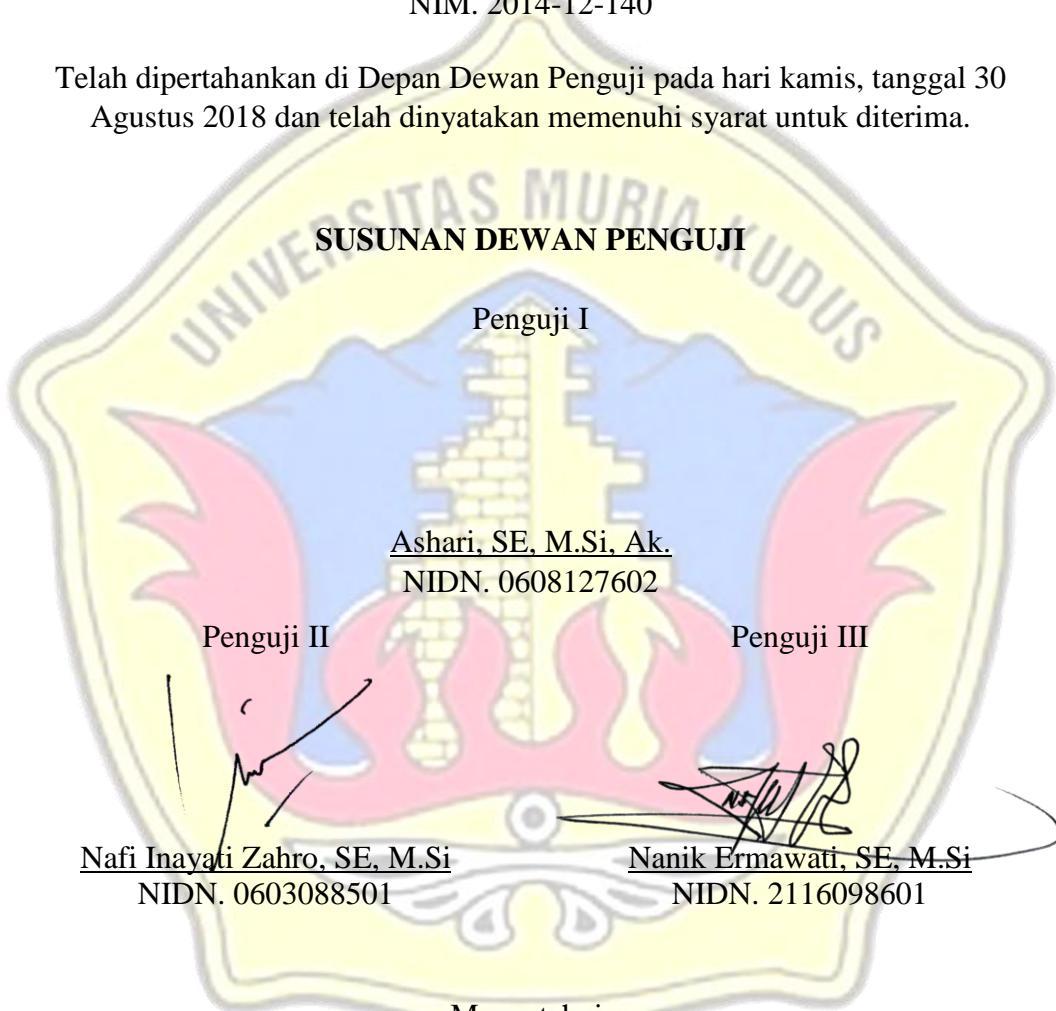
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2012-2016

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

GITA KUSUMA WARDANI

NIM. 2014-12-140

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, tanggal 30 Agustus 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gita Kusuma Wardani

NIM : 2014 12 140

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2012-2016”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, Agustus 2018

Yang membuat pernyataan

Gita Kusuma Wardani
NIM 201412140

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Man Jadda, Wajada.”

“Siapa yang bersungguh-sungguh pasti akan berhasil”

“Allah tidak akan membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan
kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

PERSEMBAHAN:

*Puji syukur ke hadirat Allah SWT, hasil karya ini saya persembahkan untuk:
Bapak, Ibu dan Adik yang tercinta
yang menjadi sosok inspirasi dan motivasi
Sahabat dan teman-teman seperjuangan
Keluarga besar akuntansi angkatan 2014
Yang memberikan semangat dan pelajaran berharga dalam hidupku.*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirabbil'almiin, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat dan hidayah-Nya maka penulisan skripsi dengan judul "**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2012-2016**" dapat diselesaikan dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, doa, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis akan menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Suparnyo, SH.Ms selaku Rektor Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin atas penelitian skripsi.
2. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Sekaligus Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan

membagi ilmu sehingga terselesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

4. Ashari, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan arahan dan nasihat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis.
6. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu kelancaran proses administrasi selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua yang tersayang, Bapak Sugiyanto dan Ibu Sri Mindariyah yang selalu menyayangi dan memberikan motivasi hidup setiap saat serta dukungan moral maupun material.
8. Adikku Arina Izzatun Nisa yang memberikan dukungan dan perhatian.
9. Sahabatku yang tercinta Robik Atin, Noor Khimayah, Vivi Fitrianie, Efa Triana Sari, Sindi Apriliana, dan Assa Khalimatus Sa'diyah. Orang-orang tersayang yang telah selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, bantuan, selama dari awal perkuliahan sampai akhir.
10. Keluarga besar Akuntansi Universitas Muria Kudus angkatan 2014. Terima kasih atas kebersamaan dan pengalaman selama menjalani masa kuliah. Sukses buat kita semua.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan doa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan lebih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis berharap karya skripsi ini dapat memberikan manfaat berbagai semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Penulis

Gita Kusuma Wardani
NIM. 2014-12-140



ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk menguji dan memperoleh bukti secara empiris. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah likuiditas, *leverage*, *capital intensity*, komisaris independen dan manajemen laba pada agresivitas pajak perusahaan sebagai variabel independen. Sedangkan agresivitas pajak sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2016. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan data yang diperoleh sebanyak 75 sampel perusahaan sebagai kriteria selama tahun 2012-2016. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis (analisis regresi berganda, uji F dan uji t). Hasil penelitian menunjukkan likuiditas dan manajemen laba berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. *Capital intensity* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Agresivitas Pajak.



ABSTRACT

The research objective is to test and obtain evidence empirically. The factors tested in this study were liquidity, leverage, capital intensity, independent commissioners and earnings management on corporate tax aggressiveness as independent variables. While the tax aggressiveness is the dependent variable. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2012-2016. The sampling technique used purposive sampling and data obtained as much as 75 sample of the company as criterion during 2012-2016. Analysis of the data used in this study uses descriptive statistics, classical assumption tests and hypothesis testing (multiple regression analysis, F test and t test). The results of the research show that liquidity and earning management have a negative effect not significant tax aggressiveness. Leverage has a significant positive effect on tax aggressiveness. Independent commissioners have a significant negative effect on tax aggressiveness.

Keyword: liquidity, Leverage, Capital Intensity, Independent Commissioner, Profit Management, Tax Aggressiveness.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Perumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Agresivitas Pajak	13

2.1.3 Likuiditas	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	19
2.1.6 Komisaris Independen.....	20
2.1.7 Manajemen Laba	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas pajak	27
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak ..	29
2.4.5 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Variabel Penelitian	32
3.2.1 Variabel Independen.....	32
3.2.2 Variabel Dependental	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.3.1 Variabel Dependental (Y).....	33
3.3.2 Variabel Independen (X)	33
3.4 Jenis dan Sumber Data	36
3.5 Populasi dan Sampel	36
3.6 Metode Pengumpulan Data	38

3.7 Pengolahan Data.....	39
3.8 Analisis Data	39
3.8.1 Statistik Deskriptif	39
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.8.2.1 Uji Normalitas	39
3.8.2.2 Uji Multikolonieritas	40
3.8.2.3 Uji Autokorelasi.....	41
3.8.2.4 Uji Heteroskedatisitas	42
3.8.3 Pengujian Hipotesis	42
3.8.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.8.3.2 Uji t	44
3.8.3.3 Koefisien Determinasi	44

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2 Statistik Deskriptif.....	47
4.2.1 Likuiditas	47
4.2.2 Leverage	48
4.2.3 Capital Intensity	48
4.2.4 Komisaris Independen.....	48
4.2.5 Manajemen Laba	49
4.2.6 Agresivitas Pajak	49
4.3 Uji Asumsi Klasik	49
4.3.1 Uji Normalitas	50
4.3.2 Uji Multikolonieritas	50

4.3.3 Uji Autokorelasi	51
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	52
4.4 Analisis Regresi.....	52
4.4.1 Koefisien Determinasi	54
4.4.2 Uji F	54
4.4.3 Uji Partial (Uji t).....	55
4.5 Pembahasan Hasil	57
4.5.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.5.2 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	58
4.5.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas pajak	59
4.5.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak ..	60
4.5.5 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	61

BAB V PENUTUP

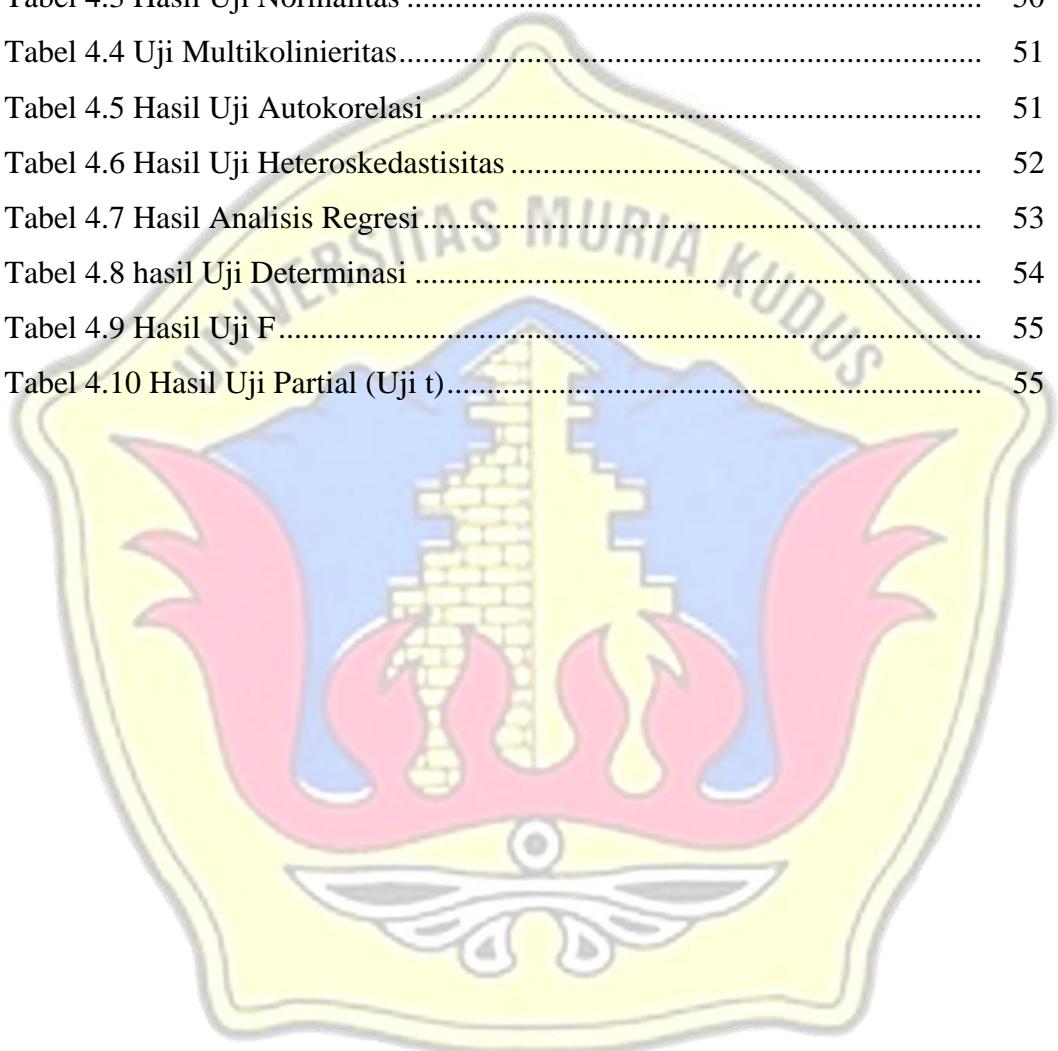
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan	64
5.3 Saran	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Hasil Pemilihan Sampel	38
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi.....	53
Tabel 4.8 hasil Uji Determinasi	54
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Partial (Uji t).....	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan Pertambangan Tahun 2012-2016
Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Agresivitas Pajak Perusahaan Periode 2012-2016
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Likuiditas Perusahaan Periode 2012-2016
Lampiran 5 Tabel Perhitungan *Leverage* Perusahaan Periode 2012-2016
Lampiran 6 Tabel Perhitungan *Capital Intensity* Perusahaan Periode 2012-2016
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Komisaris Independen Perusahaan Periode 2012-
2016
Lampiran 8 Tabel Perhitungan Manajemen Laba Perusahaan Periode 2012-2016
Lampiran 9 Output SPSS

