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

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Skripsi Oleh:

ANNISA RUSMALIYA ALFATIHA
01031381823139
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Disusun oleh:

Nama	: Annisa Rusmaliya Alfatiha
NIM	: 01031381823139
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan	**Dosen Pembimbing**
Tanggal : 27-4-2022.	**Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** **NIP 197405111999032001**
Tanggal : 20/4 2022.	**Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA** **NIP 198605132015042002**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Disusun Oleh:

Nama	: Annisa Rusmaliya Alfatiha
NIM	01031381823139
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 Juni 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 23 Juni 2022

Ketua	Anggota	Anggota
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak	Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA	Umi Kalsum, S.E.,M.Si.,Ak
NIP 197405111999032001	NIP 198605132015042002	NIP 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 14/07 2022
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Annisa Rusmaliya Alfatiha
NIM	01031381823139
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul:

"PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)"

Pembimbing :

Ketua	: Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Anggota	: Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA
Tanggal Ujian	: 14 Juni 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 20 Juni 2022

Pembuat Pernyataan

Annisa Rusmaliya A

01031381823139

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Karena sesungguhnya setelah kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan."

(Q.S Al – Insyirah)

"Be in the sky but still have your feet on the ground"

(Mark Lee)

"I know my value anyone else's opinion doesn't really matter"

(Peggy Carter)

"Hari ini wujudin mimpi baru, dan setiap hari menjalani hari-hari dengan bahagia, satu langkah dua langkah dengan perlahan"

(Amabel Emillavrta – Tweening)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Orangtua tercinta
- Kakek dan nenekku
- Kakak dan Adik-adikku
- Rekan-rekan seperjuangan
- Almamater

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT, Tuhan seluruh alam, atas rahmat dan hidayah-Nya, yang telah membuat penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul ”Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).” Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh ketiga variabel yaitu *capital intensity*, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan. Data yang digunakan adalah data primer yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan mapun penyajiannya sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini, serta pihak-pihak yang berkompeten. Akhir kata penulis mengucapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi peneliti yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 08 Juni 2022

Annisa Rusmaliya Alfatiha
NIM. 01031381823139

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi sebagai salahsatu syarat untuk meraih gelar sarjana ekonomi, dalam penulisan skripsi ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan kepada:

1. Allah SWT, atas segala ridha, kekuatan dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis
2. Bapak Prof. Dr. k. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E, M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarj ama Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak. Selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Ermadiani, S.E, M.M, Ak., CA selaku dosen pembimbing akademik
7. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak selaku ketua pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.

8. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
9. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji komprehensif skripsi yang telah memberikan arahan serta telah meluangkan waktu untuk penulis.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Pengajar, Staff, dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama pekuliahan.
11. Kakek dan Nenek penulis yang selalu memberikan semangat, motivasi dan selalu memberikan ruang kepada penulis apabila penulis mengalami kesulitan serta menjadi pendengar penulis dalam berkeluh kesah.
12. Kedua orang tua penulis yaitu Rusdan dan Asmamura, yang selalu menyemangati, mendoakan yang terbaik bagi penulis, memberikan motivasi, dan memberikan keyakinan kepada penulis bahwa penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik.
13. Yunita Risma Rusma Sari selaku kakak penulis dan adik-adik penulis yaitu M. Rizky Rusmadinata, M. Gibran Afarizi, M. Ahza Danish, M. Keanu Alazam, dan Shakila Azkanaya Renaldy yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi serta tidak pernah lelah memberikan nasihat yang berguna dalam kehidupan penulis.

14. Kai dan Mark selaku *support system* penulis yang selalu memberikan motivasi, semangat, dan selalu menghibur serta selalu memberi keyakinan untuk dapat menyelesaikan skripsi.
15. Sahabat-sahabat penulis yaitu Fitri, Fadia, Azka, Sagita, Ilen, Syahfira, Tasya, Descy, Eka, Uyik, Veren, Vira, Oktah, Sabela, Febran, Mei, Feni, Akbar, Gufron, Bakhri, Fatur dan Ferdian yang selalu memberikan masukan, motivasi, hiburan dan doa kepada penulis pada masa pengerjaan skripsi hingga selesai.
16. Sepupu penulis yaitu Romadhona Welia Putri yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis dalam penyelesaian skripsi.
17. Yuk Nia Maria, selaku kakak tingkat yang selalu sedia membantu penulis dalam penyusunan skripsi serta memberikan semangat dan nasihat yang berguna kepada penulis.
18. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu, persatu, terima kasih telah memberikan bantuan dan dukungan hingga skripsi ini dapat selesai

Semoga Allah SWT membalas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan oleh banyak pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Palembang, 08 Juni 2022

Annisa Rusmaliya Alfatiha
01031381823139

ABSTRAK

Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Oleh:

Annisa Rusmaliya Alfatiha
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh dari capital intensity, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuntitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pada sektor pertambangan, dan teknik pengambilan sampel menggunakan Teknik *purposive sampling* dengan memperoleh sampel dengan jumlah 17 perusahaan dan periode penelitian sebanyak 5 tahun dari 2016-2020 sehingga jumlah observasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 85 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis linier berganda dengan menggunakan *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 24.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity*, likuiditas dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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

Ketua,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., CA
NIP 197405111999032001

Anggota,

Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA
NIP 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Effect of of Capital Intensity, Liquidity and Profitability on Tax Aggressiveness (Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020)

By:

Annisa Rusmaliya Alfatiha
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA

This research aims to determine and empirically test the effect of capital intensity, liquidity and profitability on tax aggressiveness. The type of data used in this study is secondary data sourced from the Indonesia Stock Exchange. The method used in this research is a quantitative method. The population in this study were companies in the mining sector, and the sampling technique used purposive sampling technique by obtaining a sample of 17 companies and a research period of 5 years from 2016-2020 so that the number of observations used in this study was 85 companies. The analytical technique used is multiple linear analysis using the Software Statistical Program for Social (SPSS) version 24.0. The results of this study indicate that capital intensity, liquidity and profitability have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Capital Intensity, Liquidity, Profitability and Tax Aggressiveness

Chairman,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA
NIP 197405111999032001

Member,

Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA
NIP 198605132015042002

Acknowledge,
Head of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama	: Annisa Rusmaliya Alfatiha
Nim	: 01031381823139
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah	: Perpajakan
Judul Skripsi	: Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar,* maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 01 Juli 2022

Ketua,	Anggota,
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak	Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak., CA
NIP 197405111999032001	NIP 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama	: Annisa Rusmaliya Alfatiha
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir	: Lubuklinggau, 19 Februari 2000
Agama	: Islam
Alamat	: Jl. Karya 1, kelurahan Wirakarya, Kecamatan Lubuklinggau Timur II, kota Lubuklinggau.
Email	: Annisarusmaliya@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2005-2006	: TK Xaverius Lubuklinggau
2006-2012	: SD Negeri 04 Lubuklinggau
2012-2015	: SMP Negeri 01 Lubuklinggau
2015-2018	: SMA Negeri 01 Lubuklinggau
2018-2022	: S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Media dan Informasi IMA FE (2018-2019)
2. Anggota Divisi Sosial dan Masyarakat IKMS (2018-2019).

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....iv
KATA PENGANTAR.....v
UCAPAN TERIMA KASIH.....vii
ABSTRAK.....ix
ABSTRACT.....x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....xii
DAFTAR ISI.....xiii
DAFTAR TABEL.....xvi
DAFTAR GAMBAR.....xvii
DAFTAR PERSAMAAN.....xviii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar belakang..... ……1
1.2. Perumusan Masalah 6
1.3. Tujuan Penulisan..... 6
1.4. Manfaat Penelitian 7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 9
2.1. Landasan Teori.....9
2.1.1. Teori Agensi 9
2.1.2. Pengertian Pajak 11
2.1.3. Agresivitas Pajak 12
2.1.4. *Capital Intensity*.....13
2.1.5. Likuiditas 14
2.1.6. Profitabilitas.....14
2.2. Penelitian Terdahulu 16
2.3. Alur pikir…….....22

DAFTAR ISI (Lanjutan)

2.4. Pengembangan Hipotesis 22
2.4.1. Pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak.....22
2.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak 23
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....25
BAB III METODE PENELITIAN..... 26
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....26
3.2. Rancangan Penelitian 26
3.3. Jenis dan Sumber Data 27
3.4. Teknik Pengumpulan Data 27
3.5. Populasi dan Sampel 27
3.5.1. Populasi 27
3.5.2. Sampel 28
3.6. Teknik Analisis Penelitian 29
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....29
3.6.2. Tahap Analisis Data.....30
3.6.3. Uji Hipotesis 32
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....34
3.7.1. Variabel Dependen Y 34
3.7.2. Variabel Independen X 34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 37
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian..... 37
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian..... 37
4.1.2. Gambaran Umum Perusahaan..... 38
4.2. Hasil Uji dan Pembahasan..... 44
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 44
4.2.2. Hasil Uji Normalitas..... 46
4.2.3. Hasil Uji Multikolinieritas..... 48
4.2.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... 49
4.2.5. Hasil Uji Autokorelasi..... 51
4.3. Uji Hipotesis..... 52

DAFTAR ISI (Lanjutan)

4.3.1. Analisis Linier Berganda..... 52
4.3.2. Uji Parsial T..... 53
4.4. Pembahasan..... 54
4.4.1. *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak..... 54
4.4.2. Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak..... 55
4.4.3. Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak..... 56
BAB V PENUTUP.....58
5.1. Kesimpulan..... 58
5.2. Keterbatasan..... 59
5.3. Saran..... 60
DAFTAR PUSTAKA 61
LAMPIRAN.....64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu …….……...…16
Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian …….……...…….…....28
Tabel 3.2. Sampel Penelitian ……...…….....29
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif ……...……..44
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas……...…….....46
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinieritas……...…….....48
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi……...…….....51
Tabel 4.5. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda ……...……..52
Tabel 4.6. Hasil Uji T ……...…….……...……53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir…….....…….....22
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-*Plot*…….....47
Gambar 4.2. Hasil Uji Heterokedastisitas …….……...50

DAFTAR PERSAMAAN

Persamaan i Analisis Linier Berganda…….…....……32
Persamaan ii *Effective Tax Rate* (ETR) …….……....……... 34
Persamaan iii *Capital Intensity*…….....…...……....…... 35
Persamaan iv *Current Ratio*….……..……..……...… 35
Persamaan v *Return On Asset*...…….....… 36

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar belakang

Indonesia merupakan suatu negara bertanggung jawab untuk kesejahteraan rakyatnya, setidaknya negara harus mempunyai dana yang cukup untuk mendorong pembangunan negara, dana tersebut bisa diperoleh dari sumber luar negeri dan dalam negeri, maka karena dibutuhkannya dana tersebut untuk kepentingan bersama, pemerintah membuat peraturan perundang-undangan mengenai pungutan pajak di suatu negara. Seperti yang telah diketahui bahwa untuk mendapatkan dana yang dibutuhkan perlu adanya pungutan atau iuran pajak, hal ini dikarenakan perpajakan merupakan hal yang memberikan pengaruh langsung kepada perekonomian Indonesia.

Wajib pajak yang berkontribusi untuk meningkatkan penerimaan pajak salah satunya merupakan perusahaan. Menurut Lestari, Arafat dan Valianti (2020), Peningkatan pendapatan pada negara dalam sektor pajak juga didukung oleh pebisnis yang menjalankan usahanya di Indonesia. Penerimaan pajak tersebut membuat pemerintah dapat melaksanakan tugasnya dalam mensejahterakan warga negara, salah satunya dengan melakukan pembangunan nasional secara merata, tetapi dalam pelaksanaannya tidak semua wajib pajak badan membayarkan pajaknya dengan semestinya kepada negara. Menurut Utomo dan Fitria (2020), Umumnya perusahaan sudah pasti memiliki keinginan untuk meraih keuntungan yang maksimal, dan pajak telah

menjadi kewajiban yang menyebabkan keuntungan tidak maksimal dari perusahaan. Perusahaan yang menjalankan agresivitas pajak, salah satunya didorong oleh keinginan memperoleh laba yang sebesar-besarnya melalui kegiatan agresivitas pajak (*tax aggressiveness*), baik secara legal yaitu perencanaan pajak (*tax planning*) dan penghindaran pajak (*tax avoidance*), meskipun dalam bentuk ilegal seperti penggelapan pajak (*tax evasion*). Menurut Fuadah dan Kalsum (2021), Agresivitas pajak merupakan upaya yang dianggap lazim bagi perusahaan yang mempunyai tujuan mengurangi kewajiban perpajakannya, salah satunya adalah dengan mengurangi penghasilan dan pengeluaran yang tidak melanggar ketentuan perpajakan perusahaan dengan risiko membayar denda atau kehilangan reputasi jika otoritas pajak dapat mengungkapkan kecurangan.

Perusahaan dapat dianggap agresif apabila telah melakukan penghematan pajak, semakin tinggi efisiensi pajak hal ini menunjukkan keagresifan perusahaan tersebut. Apabila terbukti melakukan praktik agresivitas pajak tentu terdapat berbagai macam risiko yang menanti, seperti risiko umum yang telah diketahui adalah perusahaan tersebut akan dikenai denda maupun sanksi, serta risiko lain seperti reputasi perusahaan menjadi buruk dan mengakibatkan turunnya harga saham. Hal ini terjadi dikarenakan pandangan investor mengenai perusahaan tidak lagi sama. Hal ini terlihat dari laba perusahaan yang tercatat lebih rendah dari pada seharusnya, dengan harapan agar beban pajak yang dibebankan juga tidak berjumlah tinggi sedangkan kerugian yang ditimbulkan oleh perusahaan yang melakukan

agresivitas pajak kepada pemerintah tentu saja adalah berkurangnya pendapatan yang seharusnya didapatkan namun tentu saja kegiatan dari agresivitas pajak juga mempunyai keunggulan. Menurut Zsazya (2019), keuntungannya dapat dilihat dari jumlah pajak yang dikeluarkan atau telah dibayarkan. Melalui keuntungan yang dihasilkan tersebut maka dapat digunakan untuk membantu peningkatan pada perusahaan di masa yang akan datang. Berikutnya adalah keuntungan terhadap manajemen yaitu, manajemen dapat mengembangkan atau bahkan terjadinya peningkatan kompensasi terhadap pemegang saham.

Menurut Adiputri dan Erlinawati (2021), Adapun beberapa penyebab yang diduga memengaruhi agresivitas pajak adalah, *capital intensity*, likuiditas dan profitabilitas, karena hal ini terlihat dari keberadaan investasi tetap atau *capital intensity* dimana perusahaan diketahui telah memiliki jumlah aset tetap cenderung lebih tinggi hal ini mengakibatkan akan memikul beban depresiasi juga tinggi, apabila hal ini terjadi, perusahaan tersebut diprediksi akan menjalankan agresivitas pajak. Faktor berikutnya selain *capital intensity* adalah likuiditas, apabila likuiditas perusahaan tinggi maka hal ini dapat diartikan memiliki arus kas yang tergolong lancar, namun jika hal ini terjadi tentu kewajiban jatuh tempo yang akan dipikul oleh suatu perusahaan juga meningkat, hal inilah yang diduga menyebabkan perusahaan menjalankan agresivitas pajak dengan melakukan efisiensi pada kewajiban perpajakannya. Faktor selanjutnya adalah profitabilitas, apabila potensi untungnya cenderung tinggi maka perusahaan juga dituntut untuk membayarkan beban pajaknya

yang juga meningkat, apabila dilihat dari profitabilitasnya ini dinilai sangat mungkin apabila perusahaan menjalankan agresivitas pajak. Jumlah laba memengaruhi banyaknya jumlah pembayaran pajak yang harus dilakukan, dilihat dari profitabilitas dapat menjadi salah satu penyebab perusahaan lebih memutuskan untuk melindungi laba dibandingkan menyingkirkan biaya yang memengaruhi jumlah laba perusahaan tersebut.

Penelitian mengenai *capital intensity*, likuiditas dan profitabilitas sebelumnya pernah dilakukan oleh beberapa peneliti yaitu, Indradi (2018), memperlihatkan bahwa *capital intensity* tidak memberikan pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan penelitian dari Siahaan (2020), mengenai *capital intensity* menunjukkan hasil sebaliknya yaitu *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Berikutnya hasil dari Adiyani dan Septanta (2017), menunjukkan likuiditas tidak memberikan pengaruh terhadap agresivitas pajak sementara pada Awaliyah, Nugraha dan Danuta (2021), menunjukkan hasil yang sebaliknya yaitu likuiditas berpengaruh positif. Berikutnya adalah penelitian dari Hidayat dan Fitria (2018), mengenai profitabilitas, menunjukan profitabilitas tidak memberikan pengaruh terhadap agresivitas pajak, namun berbanding terbalik dengan penelitian yang dihasilkan Firmansyah, Legowo. dan Yuliana (2021), yang menunjukkan profitabilitas memberikan pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan dari uraian sebelumnya, masih terdapat *research gap* diantara *capital intensity*, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Alasan penulis memilih perusahaan pada sektor pertambangan adalah dikarenakan sektor tambang adalah sektor yang termasuk dalam sektor terkaya di Indonesia, namun sektor pertambangan ini belum terlalu banyak diteliti. Dilaporkan oleh Sembiring (2021), Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Kementerian Keuangan (Kemenkeu) menargetkan tambang dan perkebunan dikarenakan selama terjadinya pandemi covid19 telah menjadi penyebab terjadinya kenaikan pada harga internasional.

Menurut *PricewaterhouseCoopers* (PwC) Indonesia (2021), pada tahun 2020 sebanyak 30 persen dari jumlah perusahaan pertambangan telah membuat laporan transparansi pajak, sedangkan sisanya belum melaksanakan transparansi pajak. Padahal telah diketahui sebelumnya bahwa tambang termasuk kedalam sektor terbesar, apabila tidak melakukan transparansi dikhawatirkan perusahaan tersebut menjalankan penghindaran pajak dengan agresivitas pajak secara legal ataupun ilegal. Menurut Adiputri dan Erlinawati (2021), Seperti yang pernah terjadi pada PT Adaro, maka sektor pertambangan telah dinilai rentan terhadap agresivitas pajak. Kasus ini pernah di riview oleh Detik*Finance* pada tahun 2019 yang telah dilaporkan oleh Sugianto (2019), PT Adaro menggunakan celah dari peraturan perpajakan dengan menjual produknya dengan harga relatif rendah kepada *Coaltrade Services International*, setelahnya produk dari PT Adaro akan dijualkan ke negara lainnya dengan harga yang tergolong mahal. Hal inilah yang menyebabkan penerimaan pajak negara menjadi rendah daripada yang seharusnya.

Secara teknis hal yang dilakukan oleh Adaro memang tidak dianggap melakukan pelanggaran namun tentu saja bukan berarti hal ini baik untuk dilakukan apalagi perusahaan pertambangan sebesar Adaro tentu saja mendapatkan keuntungan yang besar dan juga membantu Indonesia dalam bidang perpajakan, apabila hal ini dilakukan maka negara terkena imbasnya karena perusahaan terssebut mengambil sumber daya yang berasal dari Indonesia maka sudah sewajarnya Indonesia juga menerima pajak sebagaimana mestinya. Berdasarkan penjelasan tersebut, penulis tertarik untuk meneliti judul "Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)".

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang penelitian, perumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

a. Bagaimana pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak?
b. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak?
c. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak?

1.3. Tujuan Penulisan

Berdasarkan perumusan masalah, tujuan dari penelitian ini yaitu:

a. Untuk menguji secara empiris pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak
b. Untuk menguji secara empiris pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak.
c. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini mempunyai harapan agar dapat dimanfaatkan untuk pihak yang mempunyai berbagai kebutuhan, seperti berikut:

a. Manfaat Teoritis.

   Penelitian ini mempunyai agar dapat dimanfaatkan serta menjadi pengetahuan, selain itu diharapkan ilmu yang dapat dikaji oleh peneliti lain apabila tertarik untuk mengkaji penelitian mengenai agresivitas pajak.

b. Manfaat Praktis.

   Penelitian ini mempunyai harapan agarr dapat dimanfaatkan pihak dengan berbagai kebutuhan sebagai berikut:

   1). Bagi Perusahaan

   Manfaat penelitian ini mempunyai harapan berguna bagi perusahaan sebagai bentuk pengendalian untuk mengambil keputusan mengenai pajak, dengan mempertimbangkan berbagai macam hal agar keputusan yang diambil oleh perusahaan tidak tergolong dalam

kegiatan agresivitas pajak, sehingga tidak menimbulkan risiko ataupun kerugian.

2). Bagi Investor

Penelitian ini yang dilakukan oleh penulis ini dengan harapan dapat menjadi bantuan bagi investor untuk mengetahui penyebab yang memengaruhi praktik agresivitas pajak yang dapat diijalankan suatu perusahaan, sehingga dapat menjadi pertimbangan investor dalam berinvestasi.

DAFTAR PUSTAKA

Adiputri, D. A. P. K., & Erlinawati, N. W. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity*. *Hita Akuntansi dan Keuangan, 2(2), 467–487.*

Adiyani, N & Septanta, R. (2017). Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan CSR sebagai Variabel Intervening, *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang, 2339-0867*. http://dx.doi.org/10.32493/jiaup.v5i1.555.

Arafat. *et al*. 2021. Hukum Pajak. CV Literasi Nusantara Abadi. Indonesia.

Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 21(3), 1222*. https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664.

Dharmayanti, N. (2019). Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas, Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Syekh Yusuf Tangerang, 1–14*.

Dinar, M. Yuesti A, & Dewi, N. P. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage*, Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 3(2), 158–174.* https://doi.org/10.46576/bn.v3i2.1005.

Firmansyah, A., Legowo, W, W., & Yuliana, S, F. (2021). Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pajak Perdagangan Di Indonesia: *Profitability*, *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan. 8(1).

Fuadah, L. L., & Kalsum, U. (2021). *The Impact of Corporate Social Responsibility on Firm Value: The Role of Tax Aggressiveness in Indonesia. Journal of Asian Finance, Economics and Business,* 8(3), *209– 216.* https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0209

Ghozali, I. 2018. Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang. Indonesia.

Hidayat, A, T., & Fitria, E, F. (2018). Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Ekonomi Bisnis, 2549-608*.

Hantono. 2018. Konsep Analisa Laporan Keuangan dengan Pendekatan Rasio dan SPSS. Deepublish, Indonesia.

Indra, I, M., & Cahyaningrum I. 2019. Cara Mudah Memahami Metodologi Penelitian. Deepublish. Indonesia.

Jaya, I , L, M. 2020, Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif: Teori, Penerapan, dan Riset Nyata. Anak Hebat Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics, 3, 305–360*

Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang *Listing* di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic), 5(4), 301*. https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174.

Lestari, N., Arafat, Y., & Valianti, R. M. (2020). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas (Nely Lestari, Yasir Arafat, Reva Maria Valianti) ISSN 2685- 6530 E-ISSN 2722-5577.

Nugroho, R., & Rosidy, D. (2019). Pengaruh Komisaris Independen dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Info Artha, 3(1), 55–65.* https://doi.org/10.31092/jia.v3i1.563.

Pratiwi, Y. E., & Oktaviani, R. M. (2021). Perspektif *Leverage, Capital Intensity*, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Aggressiveness*. *Jurnal Akuntansi dan Pajak, 22(1)*. https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2475.

PricewaterhouseCoopers (PwC). 2021. *Mine* 2021: *Great expectations, seizing tomorrow*. Indonesia.

Priyono. 2021. Analisis Regresi dan Korelasi untuk Penelitian Survei (Panduan Praktis Olah Data dan Interpretasi. Guepedia. Indonesia.

Purba, C, V, J., & Kuncahyo, H, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage, Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor lainnya yang Terdaftar di BEI, *Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 2722-3574.* https://doi.org/10.46576/bn.v3i2.1005.

Raflis, R., & Ananda, D. R. (2020). Dampak *Corporate Governance* Dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan *Capital Intensity* pada Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas, 22(1), 120–131.*

R.A. Supriyono. (2018), Akuntansi Keperilakuan. UGM PRESS, Yogyakarta. Indonesia.

Rukajat, A. 2018, Pendekatan Penelitian Kuantitatif: *Quantitative Research Approach.* Deepublish, Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

Sa'adah, L dan Nur'ainui, T. (2020), Implementasi Pengukuran *Current Ratio, Debt to Equity Ratio* dan *Return on Equity* serta Pengaruhnya terhadap *Return*. LPPM, Indonesia.

Safitri, D., Wijaya, A. L., & Amah, N. (2020). Pengaruh *Financial Leverage, Profitability* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *SIMBA Prosiding, 74–89.*

Sembiring, L,J. 2021, Ditjen Pajak Next Target: Perusahaan Tambang dan Perkebunan!. CNBC Indonesia, 23 September 2021.

Siahaan, P. S. O. (2020). Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* Pengaruhnya Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Akuntansi, 2(April)*, 146–152.

Simamora, A. M., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Jurnal Mitra Manajemen, 4(1)*, 140–155. https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i1.330.

Simbolon, S., & Sudjiman, L, S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sub Sektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar Di Bei 2017-2019. *Paper Knowledge. Toward a Media History of Documents, 19–34*.

Sugianto, D. 2019. Mengenal Soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro. Detik*Finance*, 05 Juli 2019.

Sumargo, B. 2020, Teknik Sampling. UNJ PRESS, Jakarta. Indonesia

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 16, Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jenderal Pajak, Jakarta.

Utomo, A, B., & Fitria, G, N. (2020). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Capital Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Bisnis dan Manajemen, 2461-1182*. https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800

Wijaya, S dan Rahayu, D, R. (2020), Penghindaran Pajak: Agresivitas *Transfer Pricing*, Negara Lindung Pajak, dan Kepemilikan *Institusion*. (N.D.). Guepedia. Indonesia.

Zsazya. 2019, Agresivitas Pajak, Simak Pemahaman dan Risikonya di Sini!. www.online-pajak.com, 24 November 2019.