

**Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia)**



Oleh :

Nama : Ramadanti

NIM : 2020041034325

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS CENDERAWASIH
TAHUN 2024**

**Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Akademis Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi



RAMADANTI

(2020041034325)

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS CENDERAWASIH

TAHUN 2024

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

JUDUL : ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PERUSAHAAN.

NAMA : Ramadanti

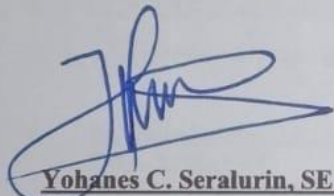
NIM : 2020041034325

Telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan ke seminar hasil penelitian.

Jayapura, 29 Mei 2024

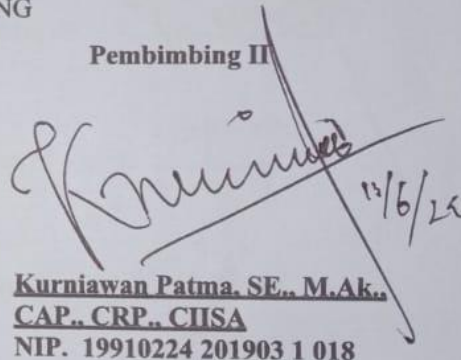
Menyetujui
TIM PEMBIMBING

Pembimbing I



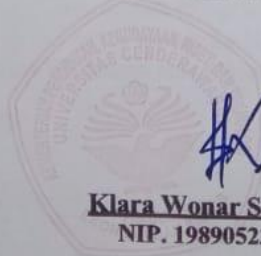
Yohanes C. Seralurin, SE., M.Si.,
CA., CRP., CAP
NIP. 1987041 220190 3 013

Pembimbing II


13/6/24

Kurniawan Patma, SE., M.Ak.,
CAP., CRP., CHSA
NIP. 19910224 201903 1 018

An. Ketua Program Studi Akuntansi
Pelaksana Harian (PLH)
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih



Klara Wonar SE., M.Ak., CAP
NIP. 19890523 202203 2 005

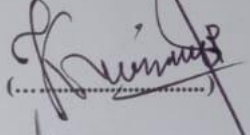
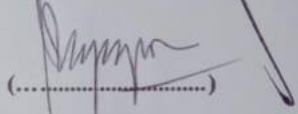
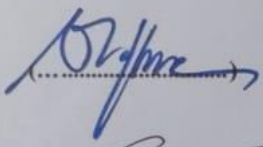
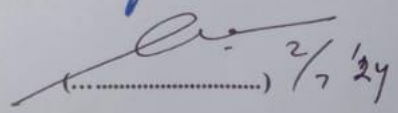
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL : ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PERUSAHAAN.

NAMA : Ramadanti

NIM : 2020041034325

MENYETUJUI TIM PENGUJI

1. Yohanes Cores Seralurin, SE, M.Si.,
CA., CRP., CAP (Pembimbing I) 
NIP. 19970412 220190 3 013
2. Kurniawan Patma, SE., M.Ak.,
CAP., CRP., CIISA (Pembimbing II) 
NIP. 19910224 201903 1 018
3. Dr. Bill. J.C. Pangavow, SE., M.Si.,
Ak., CA (Penguji I) 
NIP. 19790405 200501 1 006
4. Dr. Otniel Safkaur, SE., M.Si, CTA.,
CMA., CRA., CRP (Penguji II) 
NIP. 19720316 199903 1 003
5. Elia Madatu Tandililing, S.E., Pg. Dipl.,
M.Ak., CAP, CTFAIA, CTIA (Penguji III) 
NIP. 19871201 202203 1 002

Telah diujikan pada tanggal: 6 Juni 2024

An. Ketua Program Studi Akuntansi
Pelaksana Harian (PLH)
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih



(.....)

Klara Wonar SE., M.Ak., CAP

NIP. 19890523 202203 2 005

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Setelah membaca hasil perbaikan naskah SKRIPSI dari:

Nama : Ramadanti
NIM : 2020041034325
Konsentrasi : Perpajakan
Program Studi : Akuntansi

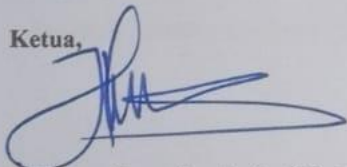
Dengan Judul:

ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN.

Kami Tim Penguji SKRIPSI, **MENYETUJUI** naskah skripsi peneliti dengan judul
tersebut diatas.

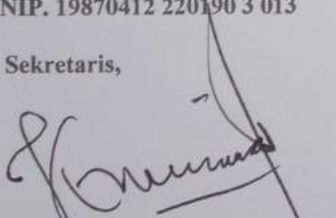
Jayapura, 6 Juni 2024

Ketua,



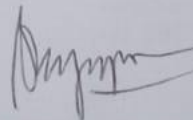
Yohanes Cores Seralurin, SE., M.Si., CA., CRP., CAP
NIP. 19870412 220190 3 013

Sekretaris,



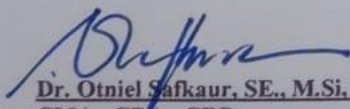
Kurnawan Patma, SE., M.Ak., CAP.,
CRP., CIISA
NIP. 19910224 201903 1 018

Anggota I,



Dr. Bill. J.C. Pangavow, SE., M.Si.,
Ak., CA
NIP. 19790405 200501 1 006

Anggota II,



Dr. Otniel Safkaur, SE., M.Si., CTA.,
CMA., CRA., CRP
NIP. 19720316 199903 1 003

Anggota III,



Elia Madatu Tandililing, S.E., Pg. Dipl
M.Ak., CAP, CTAIA, CTIA
NIP. 19871201 202203 1 002

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam skripsi (Sarjana) saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah proposal skripsi (Sarjana) saya ini.

Jayapura, 31 Juli 2024



Ramadanti
NIM. 2020041034325

RIWAYAT HIDUP

A. Identitas Diri

- 1. Nama : Ramadanti
- 2. TTL : Jayapura, 26 November 2002
- 3. NIM : 2020041034325
- 4. Agama : Islam
- 5. Alamat : Jl. Karya Tanah Hitam
- HP/WA : 082399647660
- E-mail : dantirama86@gmail.com

B. Riwayat Pendidikan

- 1. Pendidikan Formal
 - a. SDN Inpres Kampung Baru Tanah Hitam
 - b. SMPN 2 Jayapura
 - c. SMKN 2 Bisnis dan Manajemen Jayapura

Jayapura,2024

Penulis

RAMADANTI
NIM : 2020041034325

MOTTO

- ❖ Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu
- *QS Al-Baqarah : 45* –
- ❖ Sesungguhnya sesudah kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain).
- *QS. Al-Insyirah : 6-7* –
- ❖ Tidak ada sesuatu yang mustahil untuk dikerjakan, hanya tidak ada sesuatu yang mudah
- *Napoleon Bonaparte* -

**Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia)**

Ramadanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih

Email : dantirama86@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh Likuiditas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 sampai 2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Metode pengumpulan data dilakukan dengan cara studi pustaka dan dokumentasi. Metode analisis statistik deskriptif dan analisis *Structural Equation Modeling* berbasis *component* atau *varians* yang terkenal dengan nama Partial Least Square (PLS) digunakan sebagai metode untuk menganalisis data. Software yang digunakan dalam penelitian ini adalah SmartPLS. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas tidak dapat mempengaruhi agresivitas pajak, kemudian *leverage* tidak mempengaruhi agresivitas pajak. Terakhir, Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Likuiditas; Leverage; Ukuran Perusahaan; Agresivitas Pajak; Structural Equation Modeling (SEM-PLS)

**Analysis of the Effect of Liquidity, Leverage, and Firm Size on
Corporate Tax Aggressiveness
(A Case Study on Mining Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange)**

Ramadanti

Faculty of Economics and Business, Universitas Cenderawasih

Email: dantirama86@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine and provide empirical evidence on the influence of liquidity, leverage, and firm size on tax aggressiveness. The population in this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2022. The sampling method used in this study is purposive sampling. Data collection methods are carried out through literature study and documentation. Descriptive statistical analysis and Structural Equation Modeling (SEM) based on components or variances known as Partial Least Square (PLS) are used as methods to analyze the data. The software used in this study is SmartPLS. The results of this study show that liquidity does not affect tax aggressiveness, then leverage does not affect tax aggressiveness. Finally, firm size has a negative and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity; Leverage; Company Size; tax aggressiveness; Structural Equation Modeling (SEM-PLS)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, (*Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia*)”. Skripsi ini disusun untuk menjadi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana program Strata-1 di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih.

Pada kesempatan ini, peneliti menyadari bahwa tanpa ilmu pengetahuan yang diberikan serta bimbingan selama mengikuti perkuliahan di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih maka skripsi ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung serta tidak langsung. Untuk itu penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan moril maupun materiil sehingga proposal skripsi ini dapat diselesaikan. Ucapan terima kasih ini peneliti tunjukkan kepada:

1. Bapak Dr. Oscar O. Wambrau, SE., M.Sc. Agr., selaku Rektor Universitas Cenderawasih.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih, Prof. Dr Mesak lek, SE., M.Si Beserta Pembantu Dekan.
3. Ibu Dr. Maylen KP Kambuaya, M.Si., Ak., CA., CAP., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih.

4. Ibu Cornelia D. Matani, SE., M. Mgt (Acc)., CAP., CRP., selaku Ketus Prodi Akuntansi, Universitas Cenderawasih.
5. Ibu Pascalina Van Sweet Sesa, SE., M. Acc., CRP., CAP., selaku Bendahara Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih.
6. Bapak Yohanes Cores Seralurin, SE., M.Si., CA., CRP., CAP, selaku Dosen Pembimbing I atas bimbingan, saran dan motivasi yang telah diberikan.
7. Bapak Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP., CRP., CIISA, selaku Dosen Pembimbing II atas bimbingan, saran dan motivasi yang telah diberikan.
8. Segenap Dosen Jurusan Akuntansi, Universitas Cenderawasih atas jasa yang telah diberikan dan tidak ternilai karena telah memberikan ilmu dan motivasi yang meningkatkan kompetensi, pengetahuan dan rasa percaya diri kepada peneliti.
9. Kedua Orang tua yang telah mendidik peneliti menjadi anak yang memiliki etika dan dukungan kepada peneliti untuk melakukan hal-hal positif.
10. Kedua kakak laki-laki yang memberikan dukungan kepada peneliti dan doa kepada peneliti.
11. Diri sendiri yang telah berjuang dan bertahan sejauh ini, selalu memberanikan diri, meningkatkan kompetensi diri, dan melawan semua *overthinking*. Terima kasih telah mengendalikan diri dari berbagai tekanan dan bertahan tidak pernah menentukan untuk menyerah, kamu hebat.
12. Sinta Demi Rojabiah, Joan Agnestasya, dan Ince Isnaeni Azis selaku sahabat dari semasa SMK yang selalu memberikan dukungan dan selalu berjuang bersama-sama serta tetap saling mendoakan satu sama lain meskipun berbeda

kampus dari semasa lulus sekolah.

13. Devi Hartati selaku teman sedari SMP yang selalu memberikan dukungan dan mendoakan serta menjadi teman jalan mencari hiburan dikala jenuh.

14. Sandra Putri Ningrum Ngau, Novitasari Hutajulu, Lala Dwi Wulandari, dan Nur Safitri Muhammad selaku teman-teman yang selalu saling mendukung satu sama lain untuk berjuang bersama dalam menyelesaikan tugas akhir dan memberikan keceriaan dan tempat untuk berbagi cerita.

15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah ikut memberikan dukungan, motivasi, semangat dan dukungan selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan.

Meskipun telah berusaha menyelesaikan skripsi ini sebaik mungkin, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dari para pembaca dan penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca

Jayapura,2024
Penulis,

Ramadanti

DAFTAR ISI

COVER.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	v
LEMBAR PERNYATAAN	vi
RIWAYAT HIDUP	vii
MOTTO	viii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1. Kajian Teori	12
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.2 Teori Agensi	13
2.1.3 Pajak	15
2.1.4 Agresivitas Pajak	15
2.1.5 Likuiditas.....	16
2.1.6 Leverage	17
2.1.7 Ukuran Perusahaan	17
2.2 Penelitian Terdahulu	19

2.3 Model Penelitian.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Jenis Penelitian	24
3.2 Populasi dan Sampel.....	24
3.2.1 Populasi	24
3.2.2 Sampel	24
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	25
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.5 Variabel Penelitian.....	26
3.6 Definisi Operasional Variabel.....	26
3.6.1 Variabel Dependen (Y)	26
3.6.2 Variabel Independen (X).....	27
3.7 Pengukuran	30
3.7 Metode Analisa Data	30
3.8.1 Analisis Deskriptif	31
3.8.2 Uji Outer Model	31
3.8.3 Hasil Uji <i>Inner Model</i>	32
3.8.4 Diagram Jalur.....	33
3.8.5 Uji Hipotesis.....	34
3.9 Hipotesa Operasional	34
3.9.1 Likuiditas.....	34
3.9.2 Leverage	34
3.9.3 Ukuran Perusahaan.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Karakteristik Responden	35
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.3 Uji <i>Outer Model</i>	40
4.4 Uji <i>Inner Model</i>	42

4.5 Uji Hipotesis	45
4.5.1 Hasil Pengujian Evaluasi <i>Inner Model</i> (structural Model) : Uji Signifikansi Pengaruh Langsung	45
4.5.2 Pembahasan	47
BAB V PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Keterbatasan	54
5.3 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	57
DAFTAR LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Pajak Indonesia	2
Tabel 1. 2 Penerimaan Pajak Indonesia	2
Tabel 3. 1 Pengukuran variabel-variabel	30
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	35
Tabel 4. 2 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	36
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	37
Tabel 4. 4 Tingkat Agresivitas Pajak Tahun 2022.....	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Outer Model	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji Collienearity	42
Tabel 4. 7 Hasil R-Square	43
Tabel 4. 8 Hasil Nilai F-Square	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Model Fit	44
Tabel 4. 10 Total Effect (Mean, STDEV, T-Values, P-Values)	46
Tabel 4. 11 CR Tahun 2020, 2021, 2022	48
Tabel 4. 12 DAR 2020, 2021, 2022	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kontribusi Pajak Per sektor.....	4
Gambar 2. 1 Model Penelitian	21
Gambar 3. 1 Model Analisis dari Diagram Jalur	33
Gambar 4. 1 Model Awal Penelitian.....	40
Gambar 4. 2 Hasil Perhitungan (PLS Algorithm) Model Awal Penelitian.....	41
Gambar 4. 3 Hasil Perhitungan Bootstraping	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022..	62
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sektor Basic Material yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022	64
Lampiran 3 Hasil Tabulasi Data Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak	65
Lampiran 4 Hasil Ouput SmartPLS (PLS Algorithm)	66
Lampiran 5 Hasil Output SmartPLS (Bootstraping).....	67
Lampiran 6 Penelitian Terdahulu	68