

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN *RETURN ON ASSET (ROA)* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA**



OLEH:

NI LUH WAYAN INTAN PRATIWI

1917051116

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

SINGARAJA

2023

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN *RETURN ON ASSET (ROA)* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

SKRIPSI

**PROPOSAL DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II



I Putu Julianto, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207062014041001



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si

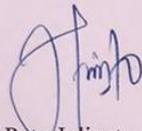
NIP. 198703212015042001

Skripsi oleh Ni Luh Wayan Intan Pratiwi

Telah dipertahankan di depan dewan penguji

pada tanggal... 11 Oktober 2023

Dewan Penguji,



I Putu Julianto, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207062014041001

(Ketua)



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si (Anggota)

NIP. 198703212015042001



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E., M.S.A

NIP. 198208262008121002

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

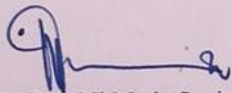
Hari : Rabu

Tanggal : 11 Oktober 2023

Mengetahui,

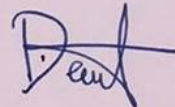
Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.

NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198902272018032001

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., AK., M.Si.

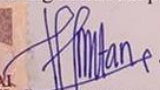
NIP. 197906162002121003


PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN RETURN ON ASSET (ROA) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA**" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja,

Yang membuat pernyataan,


ILLUH WAYAN INTAN
RATIWI



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa/ Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas *Asung Kerta Wara Nugraha-Nya*-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN *RETURN ON ASSET (ROA)* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA**” dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyusun skripsi ini, tidak sedikit hambatan dan tantangan yang penulis hadapi. Namun, Penulis juga banyak mendapat motivasi, bantuan, kerjasama, dorongan, arahan, saran, kritik, dan masukan yang membangun dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Sebagai rasa syukur dan hormat kepada pihak-pihak yang telah mendukung baik berupa moral maupun material, melalui kesempatan ini saya sampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan fasilitas sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan penelitian ini.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha, beserta *staff*-nya yang telah memberikan fasilitas dalam proses penyelesaian administrasi untuk bisa menyelesaikan studi dan penelitian ini.
3. Bapak. Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi Dan Akuntansi, beserta *staff*-nya yang telah membantu dalam proses penyelesaian administrasi dan memberikan motivasi, dukungan serta arahan untuk menyelesaikan penelitian ini.

4. Ibu Sunitha Devi, S.E, M.Si., Ak. selaku Koorprodi S1 Akuntansi telah memberikan fasilitas serta kesempatan untuk melanjutkan rancangan proposal hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Bapak I Putu Julianto, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Utama, yang sangat penuh kesabaran dalam meluangkan waktunya memberikan petunjuk, saran, semangat dan motivasi yang sangat berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si selaku Pembimbing Pendamping, yang sangat sabar dan selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan , petunjuk dan semangat samapai skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Bapak I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E., M.S.A. selaku Penelaah skripsi yang telah memberikan saran dan motivasi serta semangat yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen Pengajar S1 Akuntansi dan Staf Kepegawaian yang tidak bisa penulis tulis satu persatu, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan fasilitas selama masa perkuliahan serta kepada staf kepegawaian yang selalau memberikan pelayanan prima dalam pembuatan surat-surat.
9. Kedua Orang Tua saya, Bapak I Nyoman Suartana dan Ibu Ni Ketut Sukawati serta seluruh Keluarga besar saya yang sudah senantiasa mendukung, memotivasi, memberikan doa dan kasih sayang untuk terusa belajar dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada Adik saya I Made Satria Artana Putra yang selalu ada dan senantiasa membantu, memberikan masukan, motivasi dan semangat serta dukungan materiil lainnya selama perkuliahan saya.
11. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan Tahun 2019, yang telah bersama-sama berjuang selama mengikuti perkuliahan di Undiksha serta memberikan motivasi dalam penyelesaian skripsi saya ini.
12. Serta pihak lainnya yang telah memberikan bantuan moral maupun material dalam menyelesaikan skripsi ini dan dapat mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengalaman. Akhir kata penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang terlibat, atas segala dukungan dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Singaraja,

Penulis



DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 IDENTIFIKASI MASALAH.....	12
1.3 PEMBATASAN MASALAH.....	13
1.4 RUMUSAN MASALAH	13
1.5 TUJUAN PENELITIAN	13
1.6 MANFAAT PENELITIAN.....	14
BAB II KAJIAN TEORI.....	16
2.1 DESKRIPSI TEORITIS	16
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	26
2.3 KERANGKA BERPIKIR.....	30
2.4 HIPOTESIS PENELITIAN.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 LOKASI PENELITIAN.....	39
3.2 RANCANGAN PENELITIAN	39
3.3 POPULASI DAN SAMPEL	41
3.4 VARIABEL DAN DEFINISI OPERASIONAL	44
3.5 METODE PENGUMPULAN DATA	47

3.6	METODE DAN TEKNIK ANALISIS DATA.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	54
4.2	ANALISIS DATA	57
4.3	PEMBAHASAN	71
4.4	IMPLIKASI PENELITIAN.....	80
BAB V PENUTUP.....		83
5.1	RANGKUMAN.....	83
5.2	KESIMPULAN	84
5.3	KETERBATASAN PENELITIAN.....	86
5.4	SARAN	87
DAFTAR PUSTAKA.....		90



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Kajian Penelitian Yang Relevan	27
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	42
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	42
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel	55
Tabel 4. 2 Hasil Perposive Sampling	56
Tabel 4. 3 Data Outlier	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedisitas	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan	66
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial	67
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Proporsi Penerimaan per jenis pajak tahun 2020	4
Gambar 1. 2 Penerimaan pendapatan pajak 2018-2022.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	31
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	40



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Data Variabel Likuiditas
- Lampiran 3 Data Variabel Leverage
- Lampiran 4 Data Variabel Return on Asset
- Lampiran 5 Data Variabel Agresivitas Pajak
- Lampiran 6 Input Data SPSS
- Lampiran 7 Data Outlier
- Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif sebelum outlier
- Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah outlier
- Lampiran 10 Hasil uji normalitas sebelum outlier
- Lampiran 11 Hasil uji normalitas setelah outlier*
- Lampiran 12 Hasil uji autokorelasi
- Lampiran 13 Hasil uji multikolinieritas
- Lampiran 14 Hasil uji heteroskedisitas
- Lampiran 15 Hasil uji koefisien determinasi
- Lampiran 16 Hasil uji simultan
- Lampiran 17 Hasil Uji parsial
- Lampiran 18 Hasil uji regresi linier berganda

