

HALAMAN MOTTO

“ JANGAN ASINGKAN ALLAH SWT DI SETIAP PROSESMU.”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi saya persembahkan untuk:

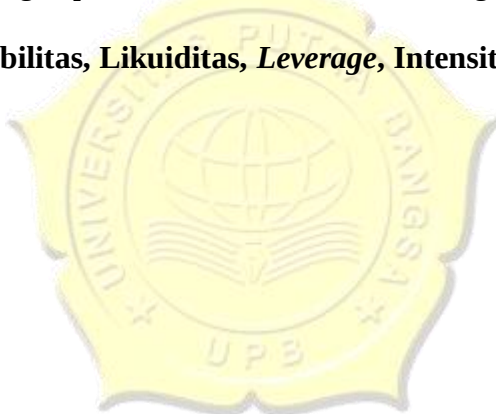
1. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Yudie Hendra, S.T dan Ibu Sakini, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta pengorbanan yang tiada henti demi keberhasilan dan masa depan saya, dan Keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Akhmad Syarifudin, S.E.,M.Si selaku Dosen pembimbing yang selalu semangat dalam membimbing dan mengarahkan penulisan dalam pengerjaan skripsi.
3. Seluruh dosen, staf, dan almamater Universitas Putra Bangsa yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan dukungan selama masa studi.
4. Teman-teman ADRA yang telah berjuang bersama sampai menempuh semester akhir, dan Afifatul Khoeriyah yang selalu menghibur dan menyemangati dalam mengerjakan skripsi.

Semoga karya ini dapat memberikan manfaat dan menjadi langkah awal menuju kesuksesan di masa yang akan datang.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Variabel agresivitas pajak diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR), profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA), likuiditas diproksikan dengan *Current Ratio* (CR), *leverage* diproksikan dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR), dan intensitas modal diproksikan dengan *Capital Intensity Ratio* (CAPIN). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh 42 sampel. Metode yang digunakan penelitian ini adalah metode kuantitatif. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas modal perusahaan, maka semakin tinggi pula kecenderungan perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak.

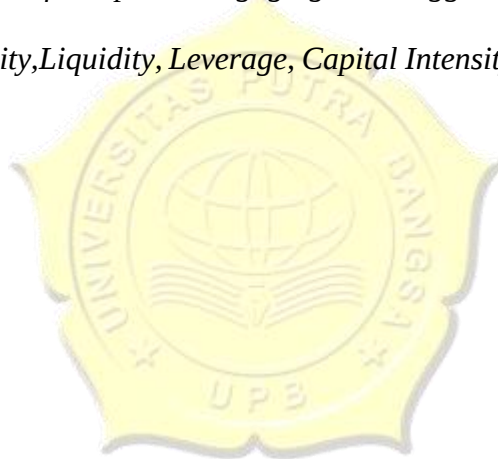
Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Intensitas Modal, dan Agresivitas Pajak.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. Tax aggressiveness is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), profitability by Return on Assets (ROA), liquidity by the Current Ratio (CR), leverage by the Debt to Asset Ratio (DAR), and capital intensity by the Capital Intensity Ratio (CAPIN). The population of this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. Using a purposive sampling method, 42 samples were obtained. This study employs a quantitative research approach. Data were analyzed using multiple linear regression analysis with the assistance of SPSS software. The results indicate that profitability, liquidity, leverage, and capital intensity have a positive and significant effect on tax aggressiveness. These findings suggest that higher levels of profitability, liquidity, leverage, and capital intensity increase the likelihood of companies engaging in tax aggressiveness practices.

Keywords: Profitability, Liquidity, Leverage, Capital Intensity, Tax Aggressiveness.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas segala nikmat dan karunian-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENEGY DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024”**

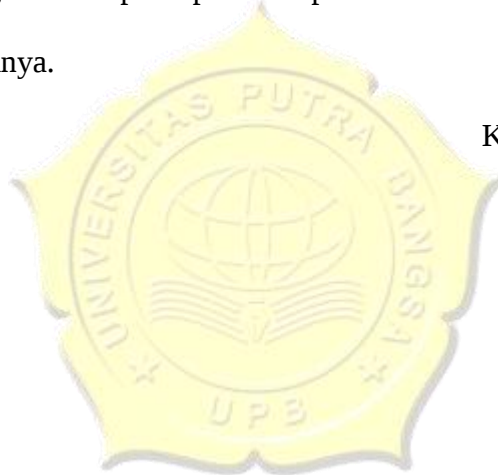
Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata-1 di Program Studi akuntansi Universitas Putra Bangsa Kebumen. Skripsi ini sebagai tolak ukur keberhasilan penulis dalam mengimplementasikan ilmu yang telah diperoleh selama kuliah dengan realita kehidupan nyata khususnya dalam bidang penelitian ilmiah.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua dan Keluarga yang selalu memberikan do'a serta semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Akhmad Syarifudin, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.
3. Universitas Putra Bangsa Kebumen yang telah memberikan fasilitas memadai guna membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi,dan Seluruh dosen, staf, dan alمامater Universitas Putra Bangsa yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan dukungan selama masa studi.

4. Afifatul Khoeriyah yang selalu menghibur dan menyemangati dalam mengerjakan skripsi, dan teman-teman ADRA yang telah berjuang bersama sampai menempuh semester akhir.
5. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan maupun kesalahan. Maka dari penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun guna perbaikan dan evaluasi untuk menjadi lebih baik. Selain itu penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca pada umumnya.



Kebumen, 19 Juni 2026

Dinda Putri Maharani.

DAFTAR ISI

JUDUL DEPAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN	iv
HALAMAN BEBAS PLAGIARISME	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	13
1.3. Batasan Masalah	14
1.4. Tujuan Penelitian	14
1.5. Manfaat Penelitian	15
BAB II	17
KAJIAN PUSTAKA	17

2.1. Tinjauan Teori.....	17
2.1.1. Agency Theory.....	17
2.1.2. Agresivitas Pajak.....	18
2.1.3. Profitabilitas	19
2.1.4. Likuiditas	20
2.1.5. <i>Leverage</i>	21
2.1.6. Intensitas Modal.....	22
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3. Hubungan Antar Variabel	27
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	27
2.4. Model Empiris.....	34
2.5. Hipotesis	34
BAB III	35
METODE PENELITIAN.....	35
3.1. Objek dan Subjek Penelitian	35
3.1.1 Objek.....	35
3.1.2 Subjek	35
3.2. Variabel Penelitian.....	36
3.2.1 Variabel Dependen.....	36
3.2.2 Variabel Independen	36
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	37
3.3.1 Agresivitas Pajak (Y).....	37
3.3.2 Profitabilitas (X1).....	37
3.3.3 Likuiditas (X2)	38
3.3.4 <i>Leverage</i> (X3).....	38

3.3.5 Intensitas Modal (X4)	39
3.4. Instrumen atau Alat Pengumpulan Data.....	39
3.5. Data dan Teknik Pengumpulan Data	39
3.5.1 Data	39
3.5.2 Alat Pengumpulan Data	40
3.6. Populasi dan Sampel.....	40
3.6.1 Populasi.....	40
3.6.2 Sampel.....	40
3.7. Teknik Analisis	42
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.7.3 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	45
3.7.4 Uji Hipotesis	46
BAB IV	49
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1. Analisis Deskriptif	49
4.2. Analisis Statistik	52
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2 Analisis Linier Berganda	57
4.2.3 Uji Hipotesis	59
4.3. Pembahasan.....	63
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak	63
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas pajak.....	65
4.3.3 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap Agresivitas pajak	68
4.3.4 Pengaruh Intensita Modal terhadap Agresivitas pajak	71

BAB V	75
SIMPULAN	75
5.1. Simpulan.....	75
5.2. Keterbatasan.....	76
5.3 Implikasi.....	77
5.3.1 Implikasi Praktis	77
5.3.2 Implikasi Teoritis	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel I-1 Data Nilai ETR Sektor energy 2022-2024.....	6
Tabel I-2 Data Nilai Profitabilitas Sektor Energy 2022-2024	7
Tabel I-3 Data Nilai Likuiditas Sektor Energy 2022-2024.....	9
Tabel I-4 Data Nilai <i>Leverage</i> Sektor Energy 2022-2024.....	10
Tabel I-5 Data Nilai Intensitas Modal Sektor Energy 2022-2024.....	11
Tabel II-1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel III-1 Proses Pemilihan Sampel	41
Tabel IV-1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel IV-2 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	53
Tabel IV-3 Multikolinieritas	54
Tabel IV-4 Heterokedastisitas	55
Tabel IV-6 Autokolerasi	56
Tabel IV-7 Hasil Analisis Linier Berganda	57
Tabel IV-8 Uji Parsial (Uji t)	60
Tabel IV-9 Hasil Uji Statistik F	62
Tabel IV-10 Hasil Uji Koefisien determinasi (<i>R-Squared</i>)	62
Tabel IV-11 Data Profitabilitas	62
Tabel IV-12 Data Likuiditas	62
Tabel IV-13 Data <i>leverage</i>	71
Tabel IV-14 Data Intensitas Modal	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar I-1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak 2022-2024.....	2
Gambar II-1 Kerangka Berpikir	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1-Data Sampel Perusahaan.....	86
Lampiran 2- Hasil Uji Statistik deskriptif.....	88
Lampiran 3- Hasil Uji Normalitas.....	88
Lampiran 4-Hasil Uji Multikolinearitas.....	89
Lampiran 5-Hasil Uji Heterokedastisitas.....	89
Lampiran 6-Hasil Uji Autokorelasi.....	89
Lampiran 7-Hasil Uji Regresi Berganda.....	90
Lampiran 8-Hasil Uji t.....	90
Lampiran 9-Hasil Uji F.....	90
Lampiran 10-Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	91
Lampiran 11-Kartu Seminar.....	91
Lampiran 12-Kartu Bimbingan.....	92

