



**FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS
PAJAK DAMPAK SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-
19 (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh:

RESTI ERLIANA

41118012

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2022



**FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS
PAJAK DAMPAK SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-
19 (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh:

RESTI ERLIANA

41118012

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK DAMPAK SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

Oleh

Nama : **Resti Erliana**
NIM : **41118012**
Program Studi : **S1 Akuntansi**
Fakultas : **Fakultas Ekonomika dan Bisnis**

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Skripsi pada tanggal 03 bulan September tahun 2022

Dewan Penguji

Nama Penguji

Ketua Tim Penguji/ Pembimbing

Lina Krisnawati, S.E., M.M

NIDN. 0617047602

Dosen Penguji I

Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0612047003

Dosen Penguji II

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA, Asean CPA

NIDN. 0615098003

Tanda Tangan

.....

.....

.....

Diterima dan disahkan
Pada tanggal 22 September 2022

Ketua

Program Jurusan S1 Akuntansi

.....

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA, Asean CPA

NIPY. 13.02.025



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Resti Erliana**

NIM : **41118012**

Program Studi : **S1 Akuntansi**

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini adalah hasil plagiasi maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 15 September 2022

Yang membuat pernyataan



Resti Erliana

NIM. 41118012

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

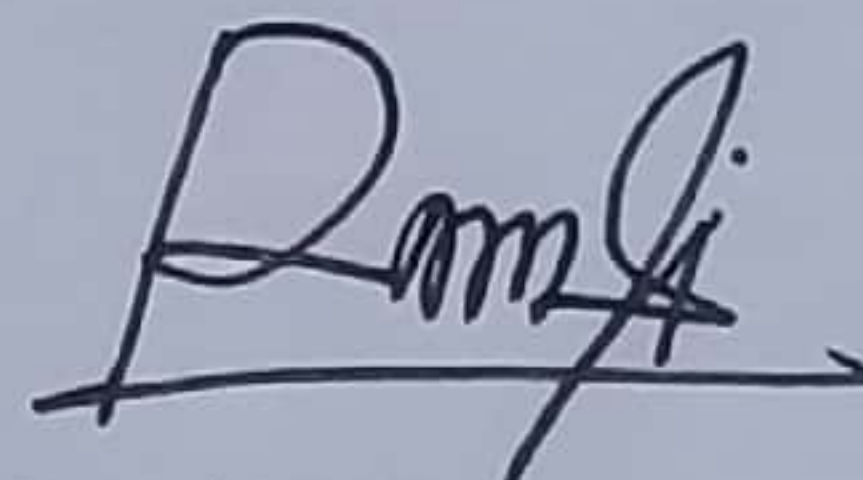
1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si., selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak, CA, Asean CPA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban sekaligus selaku dosen penguji II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Lina Krisnawati, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Mokhammad Kodir, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
7. Orang tua tercinta Bapak Kamilin dan Almh. Ibu Kunarti selaku wali penulis dan Kakak Kukuh Hari Waldzani, yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2018. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
9. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 15 September 2022

Penulis,



Resti Erliana

NIM. 41118012

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak, serta untuk menganalisis perbedaan agresivitas pajak dampak sebelum pandemi Covid-19 dan selama pandemi Covid-19. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2021. Teknik Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 35 perusahaan dengan unit analisis sebanyak 140 yang memenuhi syarat untuk diteliti dan diamati. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan uji *wilcoxon rank sum test* untuk menguji perbedaan antara agresivitas pajak dampak sebelum pandemi Covid-19 dan selama pandemi Covid-19. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel pertumbuhan penjualan, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Secara bersama-sama (simultan) variabel intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Selain itu hasil dari uji *wilcoxon rank sum test* ditemukan bahwa tidak terdapat perbedaan agresivitas pajak dampak sebelum pandemi Covid-19 dan selama pandemi Covid-19.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Covid-19, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas

ABSTRACT

This study was conducted with the aim of examining the effect of fixed asset intensity, sales growth, company size, leverage, and profitability on tax aggressiveness, as well as to analyze differences in impact tax aggressiveness before the Covid-19 pandemic and during the Covid-19 pandemic. This research was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2021. The sampling technique in this study used a purposive sampling method and obtained 35 companies with 140 units of analysis that met the requirements to be researched and observed. The data analysis technique in this study used multiple linear regression analysis and the wilcoxon rank sum test to test the difference between the aggressiveness of the impact tax before the Covid-19 pandemic and during the Covid-19 pandemic. The results showed that partially the sales growth and leverage variables had no effect on tax aggressiveness. Simultaneously, the variables of fixed asset intensity, firm size, and profitability have an effect on tax aggressiveness. In addition, the results of the wilcoxon rank sum test found that there was no difference in the aggressiveness of the impact tax before the Covid-19 pandemic and during the Covid-19 pandemic.

Keywords: Tax Aggressiveness, Covid-19, Fixed Asset Intensity, Sales Growth, Firm Size, Leverage, and Profitability

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	16
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN ...	17
A. Telaah Pustaka	17
B. Perumusan Model Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA.....	53

A. Metode Penelitian.....	53
B. Teknik Analisis Data.....	66
BAB IV PEMBAHASAN.....	78
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	78
B. Analisis Data dan Pembahasan	81
BAB V KESIMPULAN.....	107
A. Kesimpulan.....	107
B. Keterbatasan Penelitian	108
C. Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	110
LAMPIRAN.....	114

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Penerimaan Pajak dari Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2021	6
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Rencana Penelitian.....	54
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021	55
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	65
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	79
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	79
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Harvey</i>).....	87
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	88
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	89
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	92
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	93
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	94
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Wilcoxon Rank Sum Test</i>	96

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan	114
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel Pertambangan	116
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	117
Lampiran 5. Tabulasi Data Agresivitas Pajak Untuk Uji <i>Wilcoxon Rank Sum Test</i>	123
Lampiran 6. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	127
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	128
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinearitas	129
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Harvey</i>)	130
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi	131
Lampiran 11. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	132
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	133
Lampiran 13. Hasil Uji Simultan (Uji F)	134
Lampiran 14. Hasil Uji Parsial (Uji t)	135
Lampiran 15. Hasil Uji <i>Wilcoxon Rank Sum Test</i>	136
Lampiran 16. Riwayat Hidup Penulis	137

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Grafik 1.1 Pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) tahun 2018-2021	1
Grafik 1.2 Pertumbuhan dan Perkembangan PDB Perusahaan Pertambangan dari Tahun 2018-2021	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	44
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik Histogram	85