

**PENGARUH LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL, DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2021**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**Peminatan:
Akuntansi Perpajakan**



Diajukan oleh:
DWI LESTARI
NIM. 1922100054

**FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI
UNIVERSITAS WIDYA DHARMA
KLATEN
Agustus 2023**

HALAMAN PERSETUJUAN
PENGARUH LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL, DAN
***TRANSFER PRICING* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

TAHUN 2021

Diajukan oleh :

DWI LESTARI

NIM. 1922100054

Telah disetujui oleh Pembimbing untuk dipertahankan di hadapan
Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi
Universitas Widya Dharma

Pada tanggal : 02 Agustus 2023

Pembimbing Utama



Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0018107901

Pembimbing Pendamping



Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM
NIDN. 0605127603

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Agung N. Jati, S.E., M.Si., M. Pd., Ak., CA.
NIDN. 0620017001

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL, DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

TAHUN 2021

Diajukan oleh :

DWI LESTARI

NIM. 1922100054

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi
Universitas Widya Dharma dan diterima untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Pada tanggal : 08 Agustus 2023

Ketua



Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si
NIDN. 0610077201

Sekretaris



Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA
NIDN. 0620017001

Anggota



Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0018107901

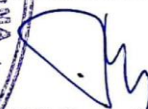
Anggota



Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM
NIDN. 0605127603

Disahkan Oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi



Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si
NIDN. 0610077201

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Lestari

NIM : 1922100054

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Psikologi

Dengan ini menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Intensitas Modal, dan *Transfer Pricing* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021”** adalah benar-benar karya peneliti sendiri dan bebas dari plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya peneliti dalam skripsi ini telah ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari plagiat peneliti bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan atas perbuatan peneliti. Demikian surat pernyataan ini peneliti buat dengan sesungguhnya.

Klaten, 08 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan

Dwi Lestari



HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).”

(Qs. Al Insyirah ayat 6-7)

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa doa.”

(Ridwan Kamil)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, skripsi ini peneliti persembahkan untuk orang-orang terkasih berikut ini.

1. Kedua orang tua peneliti, Bapak Sulardi dan Ibu Tatik yang senantiasa mendoakan, memberikan nasihat, motivasi, bimbingan dan yang selalu memberikan kasih sayang serta menguatkan saya, terimakasih atas semuanya.
2. Kakak peneliti, Aris Setyawan yang selalu memberikan dukungan dan memberikan semangat.
3. Angga Dwi Saputro yang selalu memberikan arahan, semangat, dan motivasi.
4. Sahabat baik peneliti. Erta, Safira, Nadila terimakasih atas kebersamaan, dukungan, semangat, tempat berbagi di kala senang maupun susah, dan semoga kita menjadi orang-orang sukses di kemudian hari.
5. Teman perjuangan Akuntansi Angkatan 2019. Terima kasih atas kerja sama dan semua kenangan yang telah kita lalui selama ini. Semoga pertemanan dan kekeluargaan ini akan tetap terjalin semuanya.
6. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.
7. Almamater tercinta, Universitas Widya Dharma Klaten.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas berkat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Intensitas Modal, dan *Transfer Pricing* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021”**

Adapun maksud disusunnya skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti. Selama penyusunan skripsi ini peneliti telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd. selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Dr. Arif Julianto Sri Nugroho, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Bapak Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.

4. Bapak Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah membimbing dan memberi banyak saran, motivasi, serta meluangkan waktunya untuk membimbing skripsi hingga selesai.
5. Ibu Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM. selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang selalu bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan saran, nasihat, arahan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan motivasi selama perkuliahan.
7. Teman perjuangan Akuntansi Angkatan 2019. Terima kasih atas kerja sama dan semua kenangan yang telah kita lalui selama ini.
8. Serta semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan doa kepada peneliti tersebut mendapat balasan dari Allah SWT. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi motivasi peneliti untuk berkarya lebih baik lagi dimasa yang akan datang.

Klaten, Agustus 2023
Peneliti

Dwi Lestari

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori	8
B. Kerangka Penelitian.....	13
C. Penelitian Terdahulu.....	13
D. Pengembangan Hipotesis dan Hipotesis Penelitian.....	16
BAB III METODE PENELITIAN.....	21
A. Populasi dan Sampel.....	21
B. Jenis dan Sumber Data	22
C. Teknik Pengumpulan Data	22
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	23
E. Metode Analisis Data	25
BAB IV PEMBAHASAN	31

A. Deskripsi Objek Penelitian	31
B. Statistik Deskriptif	33
C. Uji Asumsi Klasik	36
1. Uji Normalitas	36
2. Uji Multikolinearitas	37
3. Uji Heteroskedastisitas	39
D. Uji Hipotesis	40
1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
2. Uji F (Simultan).....	42
3. Uji t (Parsial)	43
4. Koefisien Determinasi (R^2)	44
E. Pembahasan	45
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	49
A. Simpulan.....	49
B. Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	13
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	31
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel	32
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji F (Simultan).....	42
Tabel 4.9 Hasil Uji t	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Sampel Penelitian Terpilih
Lampiran 2	Data Penelitian
Lampiran 3	Hasil Analisis Data Penelitian Menggunakan Program <i>Statistical Package for Sosial Sciences (SPSS) IBM. 21.0</i>
Lampiran 4	Tabel Distribusi t

ABSTRAK

Dwi Lestari. NIM 1922100054. Skripsi. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi. Universitas Widya Dharma Klaten. “Pengaruh Likuiditas, Intensitas Modal, dan *Transfer Pricing* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021”.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, intensitas modal, *transfer pricing* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021. Pengambilan sampel dengan menggunakan teknik purposive sampling. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 34 perusahaan. Metode analisis yang digunakan antara lain uji deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji hipotesis meliputi uji analisis regresi linier berganda, uji simultan, uji parsial, dan uji koefisien determinasi.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak sedangkan intensitas modal dan *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, Intensitas Modal, *Transfer Pricing*, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

Dwi Lestari. NIM 1922100054. Thesis. Accounting Study of the Faculty of Economics and Psychology. University of Widya Dharma Klaten. "The Influence of Liquidity, Capital Intensity, and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021".

This study aims to examine the effect of liquidity, capital intensity, transfer pricing on tax aggressiveness in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021.

The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021. Sampling used a purposive sampling technique. The number of samples in this study were 34 companies. The analytical methods used include descriptive tests, classical assumption tests including normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, and hypothesis testing including multiple linear regression analysis tests, simultaneous tests, partial tests, and tests of the coefficient of determination.

The results of this study indicate that liquidity has a positive effect on tax aggressiveness, while capital intensity and transfer pricing have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Aggressiveness.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Salah satu sumber pendapatan di Indonesia berasal dari sektor pajak. Pendapatan negara sangat memegang peranan penting untuk kesejahteraan masyarakat maupun dalam pembangunan nasional. Pembangunan nasional adalah usaha peningkatan kualitas manusia dan masyarakat Indonesia secara berkelanjutan dengan memanfaatkan kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi serta memperhatikan tantangan perkembangan global.

Dalam pelaksanaan dan pembangunan nasional diperlukan dana agar pelaksanaan dan pembangunan nasional dapat berjalan dengan baik. Salah satu sumber dana pelaksanaan dan pembangunan nasional di Indonesia diperoleh dari penerimaan pajak negara (langsung dan tidak langsung). Masyarakat Indonesia diwajibkan membayar pajak langsung atau tidak langsung agar pelaksanaan dan pembangunan nasional dapat berjalan dengan baik demi kesejahteraan negara.

Pajak merupakan sumber pendapatan utama sebuah negara untuk membiayai segala kegiatan ekonomi. Pajak dalam perusahaan menjadi pusat perhatian karena bagi perusahaan pajak adalah suatu beban yang dapat mengurangi laba bersih diterima, sehingga berusaha membayar serendah mungkin (Siahaan, 2020). Perusahaan selalu menganggap pajak merupakan beban yang mengurangi laba perusahaan, sehingga perusahaan berusaha

melakukan upaya untuk mengurangi beban pajaknya. Disisi lain, pemerintah menginginkan pajak yang optimal untuk membiayai rencana pembangunan negara (Cahyadi dkk, 2020).

Perusahaan berusaha mengurangi beban pajaknya dengan melakukan agresivitas pajak atau *tax planning*. Menurut Frank dkk (2009) agresivitas pajak adalah tindakan dalam memanipulasi pendapatan kena pajak melalui perencanaan pajak baik yang dilakukan legal maupun illegal. Perusahaan akan dianggap semakin agresif terhadap pajak apabila jumlah penghematan pajak yang dilakukan perusahaan semakin tinggi.

Faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak yaitu likuiditas. Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek yang dimilikinya (Herlinda dan Rahmawati, 2021). Perusahaan dengan likuiditas yang tinggi artinya perusahaan dalam arus kas yang lancar. Semakin tinggi rasio likuiditas, maka tinggi pula kewajiban jatuh tempo yang ditanggung perusahaan. Sehingga perusahaan melakukan agresivitas pajak, karena semakin tinggi upaya perusahaan dalam mengurangi laba untuk menurunkan beban pajak perusahaan. Dalam penelitian yang dilakukan Adiputri dan Wati (2021) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan Herlinda dan Rahmawati (2021) bahwa likuiditas memiliki pengaruh negatif namun signifikan terhadap agresivitas pajak.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi agresivitas pajak yaitu intensitas modal. Intensitas modal atau *capital intensity* adalah aktivitas perusahaan yang berkaitan dengan investasi dalam bentuk aset tetap (Hidayat dan Fitria, 2018). Dimana aset tetap mencakup bangunan, pabrik, peralatan, mesin dan *property*. Semakin banyak aset tetap yang diinvestasikan oleh perusahaan maka perusahaan dianggap semakin agresif terhadap pajak.

Perusahaan dengan aset tetap yang tinggi akan menanggung beban depresiasi yang tinggi. Beban depresiasi yang tinggi dapat mengurangi pembayaran pajak perusahaan. Perusahaan dengan beban depresiasi yang tinggi lebih bertindak agresif terhadap kewajiban membayar pajak (Adiputri dan Wati, 2021). Dalam penelitian yang dilakukan Siahaan (2020) menyatakan bahwa *capital intensity* terdapat pengaruh yang signifikan dan positif terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan Yahya dkk (2022) menyatakan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap pajak.

Faktor lainnya yang mempengaruhi agresivitas pajak yaitu *transfer pricing*. Menurut Gunadi dalam Suandy (2017) menyatakan bahwa *transfer pricing* adalah suatu rekayasa manipulasi harga secara sistematis dengan maksud mengurangi laba artifisial, membuat seolah-olah perusahaan rugi, menghindari pajak di suatu negara. *Transfer pricing* dilaksanakan antar perusahaan afiliasi dengan tujuan untuk menyelewengkan nilai barang secara terstruktur agar dapat mengurangi jumlah laba yang pada akhirnya

berdampak pada timbulnya rugi perusahaan. Dalam penelitian yang dilakukan Fadillah dan Lingga (2021) menyatakan bahwa tidak ada pengaruh yang ditimbulkan oleh *transfer pricing* terhadap praktik agresivitas pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan Suntari dan Mulyani (2020) menyatakan bahwa berpengaruh positif signifikan terhadap *tax aggressiveness*.

Berdasarkan penelitian-penelitian yang telah dilakukan sebelumnya terdapat perbedaan hasil penelitian terhadap agresivitas pajak. Hal ini yang mendorong peneliti untuk mengembangkan penelitian Permatasari (2022) tentang pengaruh likuiditas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak dengan menambahkan *transfer pricing* sebagai variabel independen. Selain mengembangkan penelitian terdahulu peneliti menggunakan objek penelitian yang berbeda yaitu pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021.

Realisasi penerimaan pajak tahun 2021 terutama berasal dari penerimaan PPh dan PPN/PPnBM, dimana masing-masing secara nominal berkontribusi sebesar 55,48 persen dan 41,91 persen terhadap total penerimaan pajak. Perusahaan pertambangan merupakan salah satu dari lima sektor penyumbang penerimaan pajak terbesar bagi negara. Sektor pertambangan pada tahun 2021 bertumbuh sekitar 59,1%. Sedangkan pada sektor lainnya seperti perdagangan bertumbuh 28,3%, informasi dan telekomunikasi bertumbuh 16,4%, industri pengolahan bertumbuh 16,9% dan transportasi-pergudangan bertumbuh 7,6%

(komwasjak.kemenkeu.go.id).

Dilansir dari liputan Bisnis menunjukkan bahwa sejumlah perusahaan pertambangan besar pada tahun 2021 tak sepenuhnya patuh terhadap ketentuan pajak maupun ketentuan pungutan lainnya yang ditetapkan pemerintah. Mayoritas perusahaan sektor pertambangan belum transparan mengenai pajak dan sewa yang dibayarkan dan manfaat sosial yang diberikan khususnya di daerah terpencil tempat perusahaan beroperasi (www.m.bisnis.com).

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Intensitas Modal dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya, maka permasalahan dalam penelitian dirumuskan sebagai berikut ini.

1. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021?

2. Apakah intensitas modal berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021?
3. Apakah *transfer pricing* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang terurai di atas, maka tujuan penelitian yaitu sebagai berikut ini.

1. Untuk menguji pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021.
2. Untuk menguji pengaruh intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021.
3. Untuk menguji pengaruh *transfer pricing* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021.

D. Manfaat Penelitian

Dari uraian di atas, penelitian ini dilakukan dengan harapannya dapat memberikan beberapa manfaat sebagai berikut ini.

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi informasi, referensi dan masukan tentang agresivitas pajak mengenai likuiditas, intensitas modal dan *transfer pricing*. Selain itu, diharapkan dapat dijadikan sebagai pertimbangan perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang berlaku.

2. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi tambahan dalam pengambilan keputusan investasi.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya, terutama penelitian yang berkaitan dengan pengaruh likuiditas, intensitas modal dan *transfer pricing* terhadap agresivitas pajak.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai pengaruh likuiditas, intensitas modal dan *transfer pricing* terhadap agresivitas pajak, maka dapat disimpulkan sebagai berikut.

1. Likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021. Semakin tinggi tingkat likuiditas perusahaan dapat meningkatkan agresivitas pajak karena perusahaan lebih mementingkan aset dan cenderung mengutamakan membayar kewajiban jangka pendek. Hasil penelitian ini sejalan dengan Permatasari dkk (2022), Adiputri dan Wati (2021) menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
2. Intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021. Intensitas aset tetap tidak mempengaruhi agresivitas pajak, hal ini disebabkan karena perusahaan tidak menggunakan biaya penyusutan aset tetap, menggunakan aset tetap yang mungkin untuk kepentingan perusahaan. Selain itu, perusahaan tidak sengaja menyimpan sebagian aset untuk menghindari pajak, tetapi perusahaan dapat menggunakan aset tetap untuk keperluan operasional perusahaan. Hasil penelitian ini sejalan dengan

Zenuari dan Mranani (2020), Yahya dkk (2022) menunjukkan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

3. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021. Tinggi rendahnya nilai *transfer pricing* tidak mempengaruhi peningkatan dan penurunan terjadinya agresivitas pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan Septiani dan Winata (2020), Fadillah dan Lingga (2021) menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang diperoleh, dapat dikemukakan saran sebagai berikut.

1. **Bagi Perusahaan**

Bagi perusahaan diharapkan dapat mempertimbangkan variabel likuiditas karena dalam penelitian likuiditas mampu mempengaruhi agresivitas pajak. Perusahaan lebih mementingkan untuk mempertahankan aset dan mengutamakan untuk membayar kewajiban jangka pendek sehingga dapat meningkatkan agresivitas pajak.

2. **Bagi Investor**

Bagi investor diharapkan dapat memperhatikan variabel likuiditas, dikarenakan telah terbukti mampu mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

tahun 2021, serta menganalisis laporan keuangan perusahaan terlebih dahulu sebelum melakukan investasi agar dapat mengambil keputusan yang tepat dalam melakukan investasi.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain yang diduga mampu mempengaruhi agresivitas pajak seperti variabel leverage berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak (Cahyadi dkk, 2020). Hal ini didukung dengan hasil uji determinasi sebesar 16,8% yang artinya masih ada 83,2% dipengaruhi variabel lain dalam penelitian ini. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat menambah periode tahun penelitian dan mengambil tempat penelitian yang berbeda agar dapat diperoleh hasil yang lebih baik dan mampu memberikan informasi yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiputri, D. A. P. K., & Wati, N. W. A. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 467-487.
- Andrianto, M. R., & Fadjar, A. (2017, July). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Seminar Nasional Akuntansi dan Bisnis (SNAB)*, Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Cahyadi, H., Surya, C., Wijaya, H., & Salim, S. (2020). Pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 9-16.
- Efrinal, E., & Chandra, A. H. (2020). Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *Akrual*, 2(2), 135-148.
- Fadillah, A. N., & Lingga, I. S. (2021). Pengaruh *Transfer Pricing*, Koneksi Politik dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Survey Terhadap Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 332-343.
- Fitriani, D. N., Djaddang, S., & Suyanto, S. (2021). Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi. *Kinerja*, 3(02), 282-297.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). *Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting*. *The accounting review*, 84(2), 467-496.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 96.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(1).
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, profitabilitas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157-168.

<https://idx.co.id/id>. Laporan Keuangan dan Tahunan. Diakses pada 13 Maret 2023, dari [PT Bursa Efek Indonesia \(idx.co.id\)](https://idx.co.id).

<https://komwasjak.kemenkeu.go.id>. Tercapainya realisasi penerimaan pajak 2021, momentum penyehatan APBN. Diakses pada 13 Maret 2023, dari <https://komwasjak.kemenkeu.go.id/in/post/tercapainya-realisasi-penerimaan-pajak-2021,-momentum-penyehatan-apbn>

<https://m.bisnis.com>. Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak. Diakses pada 13 Maret 2023, dari <https://m.bisnis.com/amp/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>

Imam, G. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Edisi 7*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Indradi, D. (2018). Pengaruh likuiditas, *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147.

Indriantoro, N., & Supomo, B (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen*. Cetakan ke VII. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.

Nurgiyantoro, B., Gunawan, M., & Marzuki, D. M. (2015). *Statistik terapan untuk penelitian ilmu sosial*. Yogyakarta: Gadjah Mada University.

Nurgiyantoro, B., Gunawan., & Marzuki (2015). *Statistik Terapan untuk penelitian Ilmu Sosial Edisi Revisi*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.

Permatasari, M. D., Ningrum, Y. P., Yahya, A., & Triwibowo, E. (2022). Pengaruh Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pengembangan Wiraswasta*, 24(1), 47.

Septiani, K. N., & Winata, S. (2022). Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization* Dan *Tax Haven Utilization* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Sektor Industri Makanan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 819-831.

Siahaan, P. S. O. (2020). Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* Pengaruhnya Terhadap Agresivitas Pajak. *GOODWILL*, 2(1), 146-152.

Suandy, Erly. (2017). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat

- Sugiyono, D. (2019). *Statistika untuk Penelitian (Cetakan ke-30)*. Bandung: Cv Alfabeta.
- Suntari, M., & Mulyani, S. D. (2020, April). Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Thin Capitalization* Terhadap *Tax Aggressiveness* dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-7).
- Widana, W. & Muliani, P., L. (2020). *Uji Prasyarat Analisis*. Lumajang: Klik Media.
- WindaSwari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980-2008.
- Yahya, A., Agustin, E. G., & Nurastuti, P. (2022). *Firm Size, Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 4(3), 574-588.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013–2017). *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 7(2).
- Zenuari, I., & Mranani, M. (2020, November). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2015-2019). In *UMMagelang Conference Series* (pp. 187-206).