

S K R I P S I

PENGARUH LEVERAGE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ILEGAL DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA



Disusun Oleh:

DESTA ADELIA PUTRI

1222000108

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2024

**PENGARUH LEVERAGE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ILEGAL
DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL
MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Disusun untuk

Memenuhi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Disusun Oleh :

DESTA ADELIA PUTRI

NBI : 1222000108

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSUTUS 1945 SURABAYA

2024

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Desta Adelia Putri
NBI : 1222000108
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Karakteristik Perusahaan, dan Kinerja Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak Ilegal dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Surabaya, 9 Januari2024

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,



Dr. Hwihanus, S.E., MM., CMA

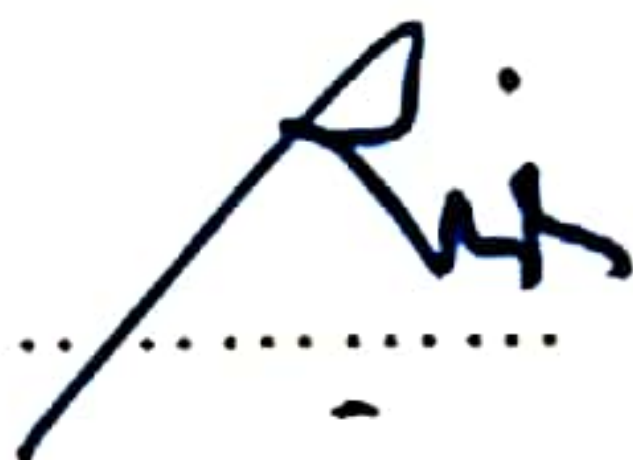
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan siding Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 9 Januari 2024.

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, MSI., Ak., CA

- Ketua



2. Dr. Hwihanus, S.E., MM., CMA

- Anggota



3. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM., Ak., CA.

- Anggota

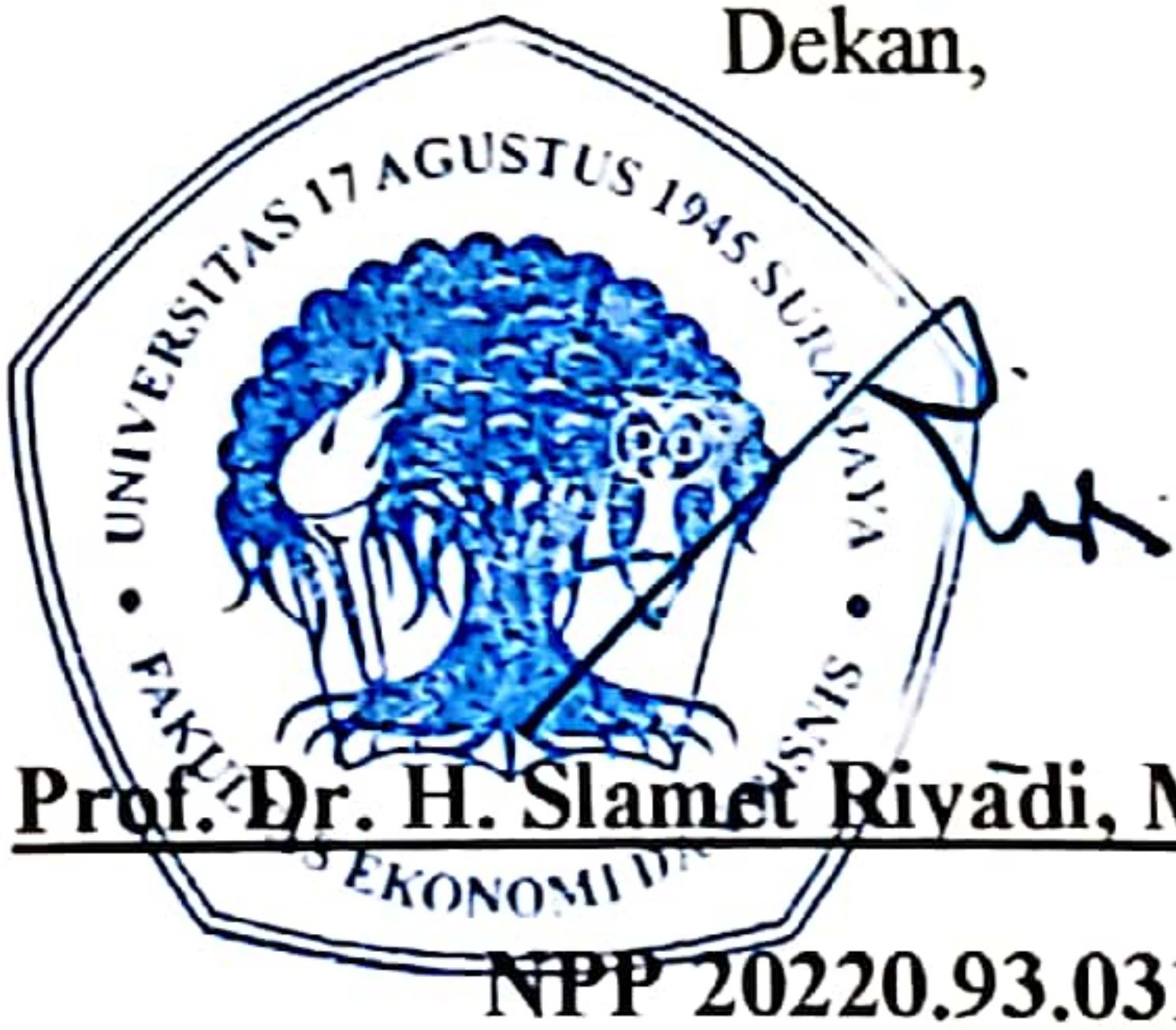


Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, MSI., Ak., CA

NPP 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap : Desta Adelia Putri
2. NBI : 1222000108
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. Alamat Rumah : Ds. Suru 03/02, Kec. Doko, Kab. Blitar

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

**PENGARUH LEVERGAE, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ILEGAL
DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL
MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulisilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sangsi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut paut Dosen Pembimbing dan Kelembangaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 9 Januari 2024

Yang Membuat,



(Desta Adelia Putri)



**UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA**

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Desta Adelia Putri

NBI : 1222000108

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

“Pengaruh Leverage, Karakteristik Perusahaan, dan Kinerja Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 9 Januari 2024

Y: 
SEPULUH RIBU RUPIAH
10000
TTL 20
METERAI
TEMPEL
F2468ALX367283994
(Desta Adelia Putri)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan Pendidikan Program Sarjana Akuntansi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh Pendidikan dan menyelesaikan skripsi. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Dr. Hwihanus, S.E., M.M., CMA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasan. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan selama menempuh proses perkuliahan pada Pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan yang diberikan kepada saya untuk melakukan penelitian. Serta bimbingan selama menempuh proses perkuliahan dan Pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
5. Seluruh staf dan karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
6. Kedua orang tua saya, Ayah Anang Wayudi dan Ibu Eko Sri Juwati yang telah memberi saya izin, doa, semangat, kesempatan, dan waktu sehingga saya dapat menjalani dan menyelesaikan proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
7. Kakak saya, Bella Hayyu Cahyanti yang senantiasa memberikan dukungan ilmu maupun keuangan walaupun diiringi dengan emosi.
8. Teman baik saya Carenina, Nurannisa, dan Cindy yang selalu memberikan support meskipun tidak bertemu langsung.

9. Seluruh saudara dan sahabat (Maharani, Maylizza, Layyina, Kintania, Bunga, Nadia, Novita dan masih banyak lagi) yang telah membantu, memberi semangat, dan dorongan maupun candaan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi hingga selesai tepat waktu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Ce Shieny selaku pimpinan saya bekerja, terima kasih telah mengizinkan dan mensupport saya bekerja sembari kuliah, dan selalu memberikan izin saya untuk keperluan kampus di jam kerja.
11. Seluruh rekan kerja saya yang selalu memberikan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi walaupun kadan diiringi dengan candaan.
12. Rekan-rekan KKN Kelompok Non Reguler 8 Desa Kedungpeluk yang telah bekerja sama mengabdikan kepada masyarakat dan memberi semangat, dorongan maupun candaan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi hingga selesai tepat waktu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
13. Keluarga besar Himatansi 2021 Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
14. Teman baik saya, Mentari, Zen, Mbak Aini, Maya yang secara tidak langsung selalu memberikan saya semangat dan motivasi untuk segera menyelesaikan kuliah.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya maupun bagi para pembaca.

Surabaya, 1 Januari 2023

Penulis

RINGKASAN

Skripsi ini berjudul “Pengaruh Leverage, Karakteristik Perusahaan dan Kinerja Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak Ilegal dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh leverage, karakteristik perusahaan dan kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak dengan good corporate governance sebagai variabel moderating. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2019-2022. Sampel yang diperoleh sebanyak 10 perusahaan dengan jumlah data keseluruhan yaitu sebanyak 40 data. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis SmartPLS.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah leverage berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, maka H1 ditolak. Karakteristik perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, maka H2 ditolak. Kinerja keuangan berpengaruh negative dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, maka H3 ditolak. Leverage berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak melalui good corporate governance, maka H4 ditolak. Karakteristik berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak melalui good corporate governance, maka H5 ditolak. Kinerja keuangan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, maka H6 ditolak.

SUMMARY

This research is entitled "The Effect of Leverage, Company Characteristics and Financial Performance on Illegal Tax Aggressiveness with Good Corporate Governance as a Moderating Variable in Mining Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange".

This research aims to determine the effect of leverage, company characteristics and financial performance on tax aggressiveness with good corporate governance as a moderating variable. This research uses secondary data obtained from the Indonesian Stock Exchange website. The sample for this research is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The samples obtained were 10 companies with a total of 40 data. The sample selection method uses purposive sampling.

The data analysis method uses SmartPLS analysis. The conclusion from the results of this research is that leverage has a positive and insignificant effect on tax aggressiveness, so H1 is rejected. Company characteristics have a positive and insignificant effect on tax aggressiveness, so H2 is rejected. Financial performance has a negative and insignificant effect on tax aggressiveness, so H3 is rejected. Leverage has a negative and insignificant effect on tax aggressiveness through good corporate governance, so H4 is rejected. Characteristics have a negative and insignificant effect on tax aggressiveness through good corporate governance, so H5 is rejected. Financial performance has a positive and insignificant effect on tax aggressiveness, so H6 is rejected.

ABSTRAK

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh variabel leverage, karakteristik perusahaan, dan kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak ilegal dengan good corporate governance sebagai variabel moderating pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.

Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif. Data penelitian ini menggunakan data sekunder. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sector pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Sampel yang diperoleh sebanyak 10 perusahaan dengan metode pemilihan sampel menggunakan purposive sampling. Metode analisis menggunakan analisis SmartPLS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage, karakteristik perusahaan, dan kinerja keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Leverage, karakteristik perusahaan, kinerja keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak melalui good corporate governance. Good corporate governance tidak mampu memoderasi pengaruh karakteristik perusahaan dan kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : agresivitas pajak, leverage, karakteristik perusahaan, kinerja keuangan, good corporate governance

ABSTRACT

This research was carried out with the aim of determining the influence of leverage variables, company characteristics and financial performance on illegal tax aggressiveness with good corporate governance as a moderating variable in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022.

The research method uses a quantitative approach. This research data uses secondary data. The population used in this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The samples obtained were 10 companies with the sample selection method using purposive sampling. The analysis method uses SmartPLS analysis.

The research results show that leverage, company characteristics and financial performance do not have a significant effect on tax aggressiveness. Leverage, company characteristics, financial performance do not have a significant effect on tax aggressiveness through good corporate governance. Good corporate governance is unable to moderate the influence of company characteristics and financial performance on tax aggressiveness.

Key words: tax aggressiveness, leverage, company characteristics, financial performance, good corporate governance

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI.....	v
LEMBAR PENYERTAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	xi
SUMMARY	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Akuntansi Manajemen.....	7
2.1.2 Perpajakan	9
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	10
2.1.4 Leverage	13
2.1.5 Karakteristik Perusahaan.....	15
2.1.6 Kinerja Keuangan.....	17

2.1.7	Good Corporate Governance.....	19
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Hubungan Antar Variabel	25
2.3.1	Hubungan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.3.2	Hubungan Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.3.3	Hubungan Kinerja Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.3.4	Hubungan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.3.5	Hubungan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.3.6	Hubungan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating Kinerja Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.4	Kerangka Konseptual	27
2.5	Hipotesis.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		29
3.1	Desain Penelitian.....	29
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1	Jenis Data	29
3.3.2	Sumber Data.....	29
3.4	Populasi dan Sampel	30
3.4.1	Populasi	30
3.4.2	Sampel.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	34
3.6.1	Definisi Variabel	34
3.6.2	Definisi Operasional.....	35
3.7	Proses Pengolahan Data	40
3.8	Metode Analisis Data	40
3.9	Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		45

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2	Deskripsi Penelitian.....	47
4.3	Analisis Data	56
4.4	Pengujian Hipotesis.....	69
4.5	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	72
4.6	Implikasi Penelitian.....	75
4.7	Keterbatasan Penelitian	75
BAB V PENUTUP.....		77
5.1	SIMPULAN	77
5.2	SARAN	77
DAFTAR PUSTAKA		79
LAMPIRAN.....		81

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 3.1 Daftar Populasi Penelitian.....	30
Tabel 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1 Leverage.....	48
Tabel 4.2 Karakteristik Perusahaan.....	49
Tabel 4.3 Kinerja Keuangan.....	51
Tabel 4.4 Good Corporate Governance.....	52
Tabel 4.5 Agresivitas Pajak.....	54
Tabel 4.6 Outer Model	57
Tabel 4.7 Outer Model setelah perubahan model.....	63
Tabel 4.8 Discriminant Validity Cross Loadings	66
Tabel 4.9 Average Variance Extracted	67
Tabel 4.10 Composite Reliability.....	68
Tabel 4.11 R Square	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis	70