

**ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE,
PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
BEI pada tahun 2010-2012)**

SKRIPSI



Oleh

FIKRIYAH

NIM : 10510051

**JURUSAN MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

**ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE,
PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
BEI pada tahun 2010-2012)**

SKRIPSI

Diajukan kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

FIKRIYAH

NIM : 10510051

**JURUSAN MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

LEMBAR PERSETUJUAN
ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE,
PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
BEI pada tahun 2010-2012)

SKRIPSI

Oleh

FIKRIYAH

NIM : 10510051

Telah disetujui 27 Juni 2014

Dosen Pembimbing,

Muhammad Sulhan, SE., MM.

NIP. 197406042006041002

Mengetahui :

Ketua Jurusan,

Dr. H. Misbahul Munir. Lc., M.Ei

NIP. 197507072005011005

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE,
PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
BEI pada tahun 2010-2012)

SKRIPSI

Oleh

FIKRIYAH

NIM : 10510051

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 11 Juli 2014

Susunan Dewan Penguji :

Tanda Tangan

- | | |
|--|---------------------------------|
| 1. Penguji Utama
<u>Indah Yuliana, SE., MM</u>
NIP.197409182003122004 | ()

 |
| 2. Ketua
<u>Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec</u>
NIP.197610192008012011 | ()

 |
| 3. Dosen Pembimbing/Sekretaris
<u>Muhammad Sulhan, SE., MM.</u>
NIP. 197406042006041002 | ()

 |

Disahkan Oleh:
Ketua Jurusan,

Dr. H. Misbahul Munir. Lc., M.Ei
NIP. 197507072005011005

SURAT PERNYATAAN

yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fikriyah
NIM : 10510051
Fakultas/ Jurusan : Ekonomi/Manajemen

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012)

Adalah hasil karya saya sendiri, bukan “duplikasi” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 26 Juni 2014

Hormat saya,

Fikriyah

NIM : 10510051

MOTTO

الصَّبْرُ يُعِينُ عَلَى كُلِّ عَمَلٍ

“KESABARAN MENOLONG SETIAP PEKERJAAN”

KATA PENGANTAR



Puji syukur Alhamdulillah senantiasa peneliti panjatkan kehadirat Allah Ta'ala. Karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, penyusunan skripsi ini yang berjudul **“ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012)”** dapat diselesaikan tepat waktu walaupun masih belum sesuai dengan yang diharapkan. Adapun pembuatan skripsi ini adalah suatu syarat untuk menyelesaikan tugas akhir di Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

Dan tak lupa Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW beserta seluruh keluarga dan sahabat yang selalu membantu perjuangan beliau dalam menegakkan agama Allah di muka bumi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini telah banyak pula pihak yang turut membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
2. Bapak Dr. H. Salim Al-Idrus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
3. Bapak Dr. H. Misbahul Munir selaku Ketua Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
4. Ibu Indah Yuliana SE.,MM., selaku dosen wali saya yang telah membimbing saya selama ini menjadi mahasiswa
5. Bapak Muhammad Sulhan SE.,MM., yang telah membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, karena dengan bantuan, arahan dan nasehat beliau peneliti menjadi lebih mengerti dan bisa menyelesaikan skripsi ini

6. Baba yang selalu mensupport dan selalu menasehati ku untuk menjadi yang lebih baik, dan selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi ku
7. Mama yang dengan doa-doanya selalu menyertaiku dan sejuta kasih sayangnya yang selalu tercurahkan padaku, dan yang pasti selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi ku
8. Adik-adik ku yang selalu menjadikan bibir ini tersenyum karena kalian
9. Sahabat-sahabat ku Citra, Bilqis, Izza, Zhae, Mala, Erni, Ilham, Icing, Habibi, Bagonk yang selalu mendorongku untuk menyelesaikan skripsi ini dan selalu setia menjadi sahabat yang terbaik
10. Sahabat-sahabat dan teman-temanku yang juga telah turut membantu peneliti dalam mengerjakan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu

Dan akhirnya semua peneliti kembalikan kepada Allah SWT, karena atas rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat dan menjadi suatu karya yang bisa memberikan dampak positif.

Malang, 26 Juni 2014

Peneliti,

Fikriyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Keterbatasan Penelitian	10

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.1.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Sebelumnya.....	21
2.2. Kajian Teoritis.....	21
2.2.1. Pajak.....	21
2.2.1.1. Pengertian Pajak	21
2.2.1.2. Ciri-ciri Pajak.....	22
2.2.1.3. Fungsi Pajak.....	23
2.2.1.4. Jenis Pajak.....	23
2.2.1.5. Hambatan Pemungutan Pajak	25
2.2.2. Agresivitas Pajak.....	26
2.2.2.1. Manajemen Pajak.....	28
2.2.2.2. Keuntungan dan Kerugian dari Tindakan Pajak Agresif	31
2.2.3. Likuiditas.....	32
2.2.4. Leverage	36
2.2.5. Profitabilitas	38
2.2.6. Kepemilikan Perusahaan.....	40
2.2.7. Perpajakan dalam Islam	42
2.3. Kerangka Berfikir.....	53
2.4. Hipotesis.....	54

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Lokasi Penelitian	57
3.2. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	57
3.3. Populasi dan Sampel	57
3.4. Teknik Pengambilan Sampel.....	60
3.5. Data dan Jenis Data	62
3.6. Teknik Pengumpulan Data	62

3.7. Definisi Operasional Variabel.....	62
3.7.1. Variabel Bebas	63
3.7.2. Variabel Terikat.....	64
3.8. Model Analisis Data.....	66
3.8.1. Analisis Deskriptif.....	66
3.8.2. Analisis Regresi Logistik	67

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	68
4.1.1. PT. Aneka Tambang (persero) Tbk	68
4.1.2. PT. Ratu Prabu Energi Tbk.....	69
4.1.3. PT. Cita Mineral Investindo Tbk	70
4.1.4. PT. Citatah Tbk.....	71
4.1.5. PT. Mitra Investindo Tbk.....	72
4.1.6. PT. Tambang Batubara Bukit Asam Tbk.....	73
4.1.7. PT. Radiant Utama Interinsco Tbk	74
4.1.8. PT. Timah (persero) Tbk	77
4.2. Analisis Deskriptif.....	78
4.2.1. Variabel Dependen (ETR)	78
4.2.2. Variabel Independen	79
4.2.2.1. Likuiditas	79
4.2.2.2. Leverage.....	80
4.2.2.3. Profitabilitas	81
4.2.2.4. Karakteristik Kepemilikan	82
4.3. Pengujian Analisis Regresi Logistik	82
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rekapitulasi Hasil Penelitian Terdahulu dalam bentuk Matriks.....	17
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan.....	58
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel Penelitian	61
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan pada Sektor Pertambangan tahun 2009- 2012.....	61
Tabel 3.4 Operasional Variabel.....	66
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Tarif Pajak Efektif	78
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif LIQ.....	79
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif LEV.....	80
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif ROA.....	81
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif FAMILY	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Indonesia	1
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Variabel Independen

Lampiran 2. Data Variabel Dependen

Lampiran 3. Kepemilikan Saham Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan

Lampiran 4. Analisis Deskriptif

Lampiran 5. Analisis Regresi Logistik

ABSTRAK

Fikriyah, 2014. SKRIPSI. Judul: “ Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas dan Karakteristik Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012)”.

Pembimbing : Muhammad Sulhan, SE.,MM.

Kata kunci : likuiditas, *leverage*, profitabilitas, karakteristik kepemilikan, agresivitas pajak

Sejak beberapa tahun terakhir ini, tidak dapat dipungkiri lagi bahwa sektor pajak mendapatkan perhatian yang luas. Perpajakan di Indonesia telah menjadi sumber penerimaan negara yang utama. Akan tetapi disini ada perbedaan kepentingan antara pemerintah dan pihak perusahaan. Dimana bagi pemerintah, pajak itu penting guna untuk membiayai kebutuhan negara yang pendanaannya berasal dari pajak. Tapi bagi perusahaan, pajak adalah beban yang harus ditanggung oleh pihak perusahaan. maka dari itu pihak perusahaan diduga akan lebih suka untuk melakukan tindakan pajak agresif.

Agresivitas pajak adalah tindakan yang dirancang untuk mengurangi penghasilan kena pajak dengan melakukan perencanaan pajak. Penelitian ini menyelidiki dan memberikan bukti empiris pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas dan karakteristik kepemilikan terhadap tindakan pajak agresif.

Effective Tax Rate (ETR) digunakan untuk mengukur pajak agresif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan dari sektor pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode purposive sampling terhadap sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan di temukan 8 sampel perusahaan. Data di analisis dengan menggunakan analisis regresi logistik.

Dan hasil dari hipotesis tidak berhasil menemukan hubungan yang signifikan antara likuiditas, *leverage* dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Tapi penelitian ini berhasil menemukan hubungan yang signifikan antara karakteristik kepemilikan yang merupakan kepemilikan non-keluarga terhadap agresivitas pajak.

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan.....	96
5.2. Saran.....	98

DAFTAR PUSTAKA	99
----------------------	----

LAMPIRAN

ABSTRACT

Fikriyah, 2014. SKRIPSI. Title: “Analyze Influence Liquidity, Leverage, Profitability and Characteristics of Ownership to Corporate Tax Aggressiveness (Studies on mining Sector Listed in the BEI 2010-2012)

Preceptor : Muhammad Sulhan, SE.,MM.

Key words : liquidity, leverage, profitability, characteristics of ownership and tax aggressive

Since the last few years, can't be denied that the tax sector gain widespread attention. Taxation in Indonesia has become a major source of state revenue. But here there is a difference of interests between the government and the company. Where the government, tax is important to finance the funding comes from state taxes. But for the company, the tax is a burden to be borne by the company. Therefore the company allegedly would prefer to act ta aggressive.

Tax aggressive is the action designed to reduce taxable income with appropriate tax plan. This study investigate and provide empirical evidence of liquidity, leverage, profitability and characteristics of ownership for tax aggressive action. Effective Tax Rate (ETR) is used to measure tax aggressiveness.

The population in this study is a company of mining sector listed on the Stock Exchange (BEI) for year 2010-2012. Data was collected using purposive sampling method for mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange and it gets 8 samples. Data were analyzed using regression logistic analysis.

And the result of the hypotesis failed to find significant association between liquidity, leverage and profitability on tax aggressiveness. But this study find the significant relation between characteristics of ownership with tax aggressive.

ملخص

فكرية. ٢٠١٤. مقال. لقب: تحليل تأثير السيولة, الرافعة, المالية, والربحية وملكية خصائص العدوانية الضريبية على الشركات (درسات حول قطاع التعدين المدرجة فيالبورصة ٢٠١٠-٢٠١٢ مؤدب: محمد صلحان, المحستير

الكلمات الرئيسية : السيولة, الرافعة المالية, والربحية, وخصائص الملكية, والضرائب العدوانية

منذ السنوات القليلة الماضية, لا يمكن أن ننكر أن قطاع الضرائب كسب اهتمام واسعالنطاق. أصبحت الضرائب في إندونيسيا مصدرا رئيسيا للعائدات الدولة. ولكن هنا وهناك إختلاف في المصالح بين الحكومة والشركة. حيث الحكومة, فمن المهم الضرائب لتمويل يأتي التمويل من ضرائب الدولة. ولكن بالنسبة للشركة, والضريبة هي عبئا تتحملها الشركة. وبالتالي فإن الشركة يزعم يفضلون التصرف العدواني الضرائب.

العدوانية هي التدابير الضريبية الرامية إلى الحد من الدخل الخاضع للضريبة مع التخطيط الضريبي. تبحث هذه الدراسة تأثير الأدلة التجريبية وتوفير السيولة, الرافعة المالية والربحية وملكية خصائص التدابير الضريبية العدوانية. تم استخدام معدل الضريبة الفعلي (اثر) لقياس الضرائب العدوانية.

السكان في هذه الدراسة, وهي شركات التعدين المدرجة في البورصة في ٢٠١٠-٢٠١٢. وقد تم جمع البيانات باستخدام طرق أخذ العينات للمعايير قطاع التعدين المدرجة في بورصة إندونيسيا. عينات وجدنا ٨ شركات. وقد تم تحليل البيانات باستخدام تحليل الانحدار اللوجستي. ونتائج فرضية فشلت في العثور على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين السيولة والرفعة المالية والربحية العدوانية ضد الضرائب. ولكن هذه الدراسة تمكنت من العثور على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين خصائص الملكية التي هي ملكية غير العائلية على العدوانية الضرائب.