

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

(Studi Empiris pada Sektor Industri Barang Konsumsi periode 2017-2020)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



OLEH :

NAMA : SONIA FERDIANTY

NIM : 041402503125113

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

2022

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND
LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS ON
MANUFACTURING COMPANIES LISTED
ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE***

(Empirical Study on the Consumer Goods Industry Sector for the period 2017-2020)

SKRIPSI

Accounting Study Program – Strata 1



BY :

NAME : SONIA FERDIANTY

NIM : 041402503125113

***FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA STATE UNIVERSITY OF INDONESIA***

2022

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

(Studi Empiris pada Sektor Industri Barang Konsumsi periode 2017-2020)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA AKUNTANSI



OLEH :

NAMA : SONIA FERDIANTY

NIM : 041402503125113

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

2022

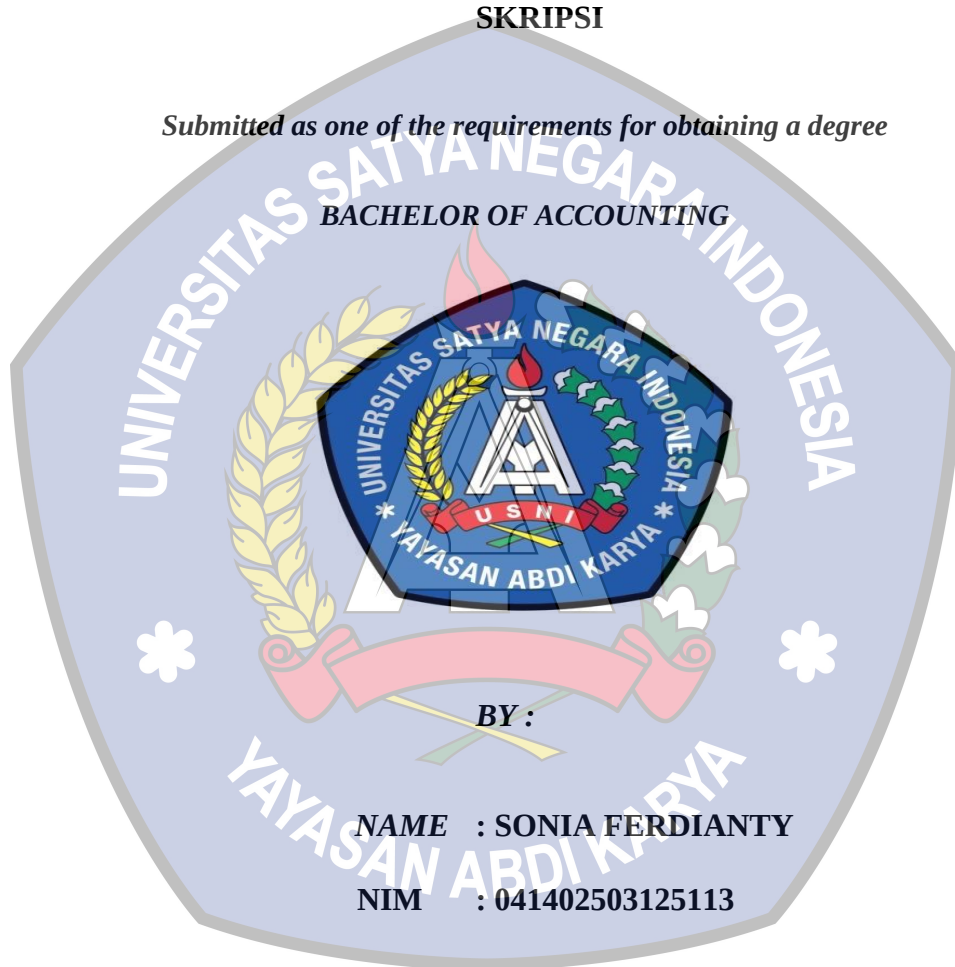
***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND
LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS ON
MANUFACTURING COMPANIES LISTED
ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE***

(Empirical Study on the Consumer Goods Industry Sector for the period 2017-2020)

SKRIPSI

Submitted as one of the requirements for obtaining a degree

BACHELOR OF ACCOUNTING



BY :

NAME : SONIA FERDIANTY

NIM : 041402503125113

***FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA STATE UNIVERSITY OF INDONESIA***

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Sonia Ferdianty

NIM : 041402503125113

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia di kenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, Februari 2022



(Sonia Ferdianty)
041402503125113

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sonia Ferdianty
NIM : 041402503125113
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan
Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Sektor Industri Barang
Konsumsi Periode 2017-2020.

Tanggal Ujian : 10 Februari 2022

Jakarta, Februari 2022

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Heriston Sianturi, SE., MM)

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP)

Dekan

Ketua Jurusan

(GL. Hery Prasetya, SE., MM)

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

(Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2017-2020)



OLEH

NAMA : SONIA FERDIANTY

NIM : 041402503125113

Telah di pertahankan di depan penguji pada tanggal 10 Februari 2022
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk di terima

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP)

Anggota Penguji

(Aldopino Nainggolan., SE., M.Ak)

Anggota Penguji

(Galih Chandra Kirana., SE., M.Ak)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK

Sebagai sivitas akademik Universitas Satya Negara Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sonia Ferdianty
NIM : 041402503125113
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) kepada Universitas Satya Negara Indonesia atas karya ilmiah saya yang berjudul “ Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2017-2020).”

Selain itu, Universitas Satya Negara Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (data base), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta dan bertujuan untuk pengembangan ilmu pengetahuan yang di gunakan secara etis.

Saya juga memberikan ijin kepada pembimbing Skripsi/Tugas Akhir/Proyek Akhir untuk menjadi penulis kedua dari karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, Februari 2022

Yang Menyatakan



(Sonia Ferdianty)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas Likuiditas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Sektor Industri Barang Konsumsi Periode 2017-2020)”** Adapun maksud dan tujuan penulisan skripsi ini di sampaikan untuk melengkapi syarat-syarat guna memperoleh gelar sarjana strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Dra. Merry L.Panjaitan, MM., MBA
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak GL. Hery Prasetya, SE., MM
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Sekaligus sebagai Pembimbing I, Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Pembimbing II, Bapak Heriston Sianturi, SE., MM yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan segenap ilmunya,
6. Kepada kedua orang tua tercinta Bapak Ferry dan Ibu Guddy, Adik kandungku Sonita dan Ravindra, kedua mertuaku tersayang Bapak Hamid dan Ibu Ida

Khadijah, dan untuk Oma tersayang Dalilah, dan seluruh keluarga besar penulis terima kasih untuk selalu memberikan doa dan dukungan secara moral maupun material tiada hentinya kepada penulis.

7. Kepada Suamiku Tersayang Fitro Ali Rachmanda S.Kom,. M.Kom yang telah memberikn waktu, semangat dukungan dan motivasi saya untuk berjuang, bekerja keras agar terus bisa memberikan yang terbaik kedepannya dan untuk Anakku tersayang Amanda yang telah memberikan semangat, hiburan, dan energi positif kepada penulis dan menjadi salah satu motivasi saya agar menjadi yang lebih baik dalam situasi apapun.
8. Terima kasih kepada Novan, Ka Titin, dan Apri Teman berjuang dan Ka Ikrom yang telah memberikan semangat, memberikan nasihat, memberikan ilmunya dan selalu sabar menjadi tempat bercerita saya.
9. Sahabat - sahabat Tersayang Novianty Afra, Putri Dwi Rianty, Anissa, Eka Jayanti, Nurmala Hayati dan Windy Ratnasari dan teman-teman yang telah menjadi tempat berbagi cerita, berbagi ilmu dan semangat dan dukungan yang begitu besar.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah membantu proses penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan rahmat dan hidayahnya sebagai balasan atas semua bantuan yang telah di berikan dari pihak-pihal yang telah di sebutkan di atas. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Hal ini disebabkan masih terbatasnya kemampuan pengetahuan penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca. Akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya, Aamiin

Jakarta, Februari 2022

Peneliti

ABSTRACT

Tax aggressiveness is the actions taken by the company to reduce its tax obligations. The purpose of this study was to examine the effect of Profitability, Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2020. In this study, there were 20 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period using the purposive sampling method.

Data obtained from the company's financial statements that have been published. The number of samples was obtained from 20 companies with a total sample of 80 samples that were ready to be analyzed and tested. The analytical technique used in this study is the method of multiple linear regression analysis with a significance level of $\alpha=0.05$ or 5%.

The results in this study indicate that profitability and liquidity partially have no effect on tax aggressiveness, while leverage partially affects tax aggressiveness. Profitability, Liquidity and Leverage simultaneously affect the Tax Aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Profitability, Liquidity and Leverage*

ABSTRAK

Agresivitas Pajak adalah tindakan merekayasa yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajaknya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Pengambilan sampel dalam penelitian ini ada 20 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 dengan menggunakan metode purposive sampling.

Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah dipublikasikan. Jumlah sampel diperoleh dari 20 perusahaan dengan total sampel 80 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi $\alpha=0,05$ atau 5%.

Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas dan Likuiditas secara parsial tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak sedangkan *Leverage* secara parsial berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage* secara simultan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage*

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT.....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kegunaan dan Manfaat Penelitian.....	9
1. Kegunaan Teoritis.....	9
2. Manfaat Praktis.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Teori Keagenan.....	11
B. Pengertian Pajak	11
C. Definisi Agresivitas Pajak	13
1. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	14

2. Pengelapan Pajak (Tax Evasion)	15
D. Pengertian Profitabilitas	16
1. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	17
2. Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....	18
E. Pengertian Likuiditas	20
1. Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas.....	22
2. Jenis-Jenis Rasio Likuiditas	22
F. Pengertian Leverage.....	25
1. Tujuan dan Manfaat Rasio Leverage.....	26
2. Jenis-Jenis Rasio Leverage	27
G. Penelitian Terdahulu.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	32
1. Waktu Penelitian.....	32
2. Tempat Penelitian.....	32
B. Desain Penelitian.....	32
C. Hubungan Antar Variabel.....	33
1. Hubungan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	33
2. Hubungan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
3. Hubungan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
D. Hipotesis.....	35
E. Kerangka Penelitian.....	36
F. Variabel dan Skala Pengukuran.....	37

1. Variabel.....	37
G. Operasional Variabel.....	40
H. Metode Pengumpulan Data.....	41
1. Penelitian Kepustakaan (<i>Library Research</i>).....	41
2. Studi Dokumentasi	42
I. Jenis Data.....	42
J. Populasi dan Sampel.....	42
1. Populasi	42
2. Sampel	42
K. Metode Analisis Data.....	43
1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
L. Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
M. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	48
N. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	49
O. Uji Koefisien (R^2).....	50
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Penyajian dan Analisis Data.. ..	52
1. Pemaparan Data Penelitian.....	52
B. Hasil Analisis Deskriptif	54
1. Profitabilitas yang diproksikan dengan <i>Return On Assets</i>	55
2. Likuiditas yang diproksikan dengan <i>Current Ratio</i>	55
3. Leverage yang diproksikan dengan <i>Debt to Equity Ratio</i>	56

4. Agresivitas Pajak.....	57
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57
1. Hasil Uji Normalitas	57
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	59
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
4. Hasil Uji Autokolerasi	61
D. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
E. Hasil Uji Statistik F	65
F. Hasil Uji Statistik T (Parsial)	67
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	69
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	69
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	69
G. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	70
H. Analisis dan Interpretasi Hasil Penelitian.....	71
1. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	71
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	72
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	73
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	74

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	76
B. Keterbatasan Penelitian.....	76
C. Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA.....	78
----------------------------	-----------

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

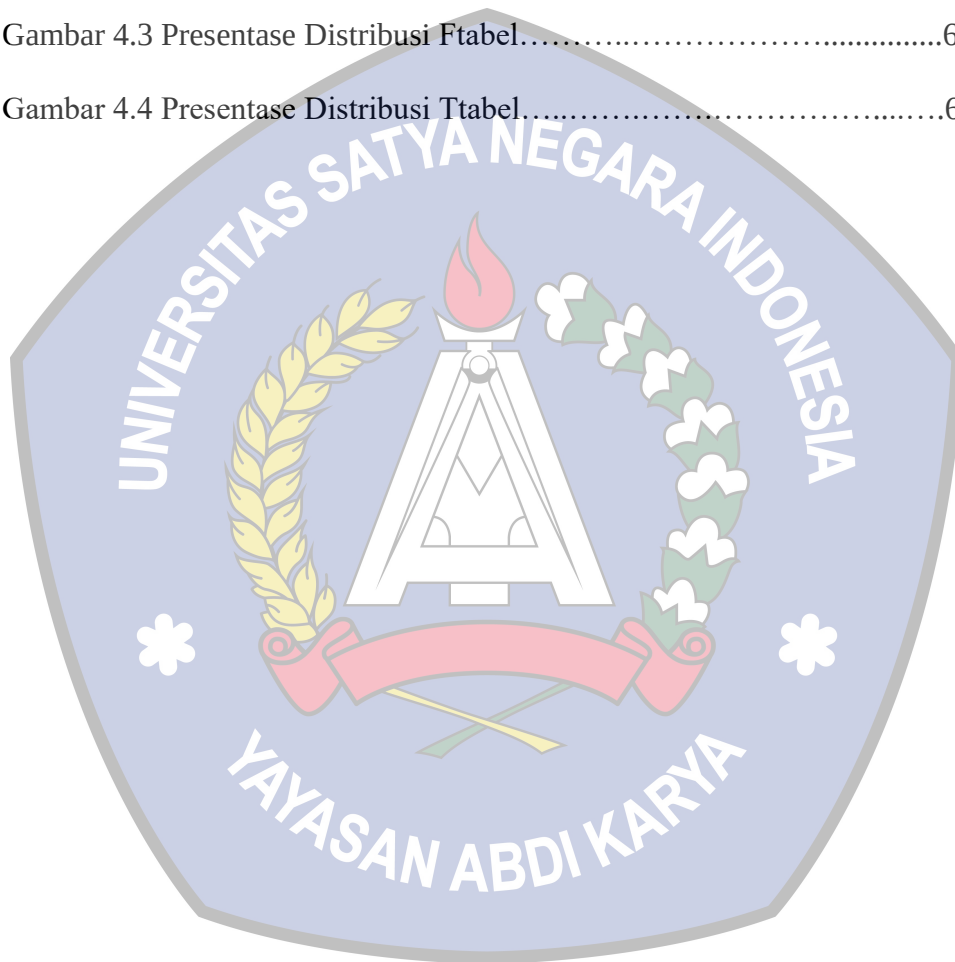


DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia pada tahun 2017-2020.....	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Operasiona Variabel	41
Tabel 3.2 Uji Statistik Durbin.....	47
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	52
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi Menggunakan Cochrane Orcutt.....	63
Tabel 4.8 Hasil Analisis Linier Berganda.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji T (Uji Parsial).....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
Gambar 4.2 Durbin Watson.....	62
Gambar 4.3 Presentase Distribusi Ftabel.....	66
Gambar 4.4 Presentase Distribusi Ttabel.....	68



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Data Perhitungan
- Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedasitas
- Lampiran 7 Hasil Uji Autokolerasi
- Lampiran 8 Hasil Perbaikan Uji Autokolerasi menggunakan Cochrane Orcutt
- Lampiran 9 Hasil Analisis Linier Berganda
- Lampiran 10 Hasil Uji F (uji Simultan)
- Lampiran 11 Hasil Uji T (Uji Parsial)
- Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2
- Lampiran 13 Presentase Distribusi F_{tabel}
- Lampiran 14 Presentasi Distribusi T_{tabel}