

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, LIKUIDITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



MERCU BUANA

NAMA : Puji Febrianto
NIM : 43217110363

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Puji Febrianto

NIM : 43217110363

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang, maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Jakarta, 06 Agustus 2020



Puji Febrianto

NIM : 43217110363

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Puji Febrianto
NIM : 43217110363
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset, Likuiditas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 06 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Dr. Waluyo, MSc., Ak., CA., CMA

Tanggal 12 Agustus 2020

Ketua Pengaji Skripsi,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si., CA

Tanggal 12 Agustus 2020

UNIVERSITAS

Dekan,

MERCU BUANA

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal 10 Agustus 2020

Dr. Fardinal, SE., M.Si

Tanggal 18 Agustus 2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *Return On Asset*, Likuiditas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Populasi sasaran dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi, dengan periode 5 tahun, yaitu 2014–2018. Ada 22 observasi perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang memenuhi kriteria populasi selama lima tahun pengamatan. Adapun teknik pengumpulan data menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan terpublikasi. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan *Return On Asset* berpengaruh negatif dan *Leverage* berpengaruh positif selain itu memiliki peran yang signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Berbeda dengan Likuiditas yang tidak berpengaruh positif dan tidak memiliki peran yang signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: *Return On Asset*, Likuiditas, *Leverage* dan Agresivitas Pajak.



ABSTRACT

This research aims to test Return On Asset, liquidity and Leverage on tax aggressiveness. The research method used in this study is the purposive sampling method. The target population in this research is a manufacturing company of consumer goods industry, with a period of 5 years, namely 2014 – 2018. There are 22 observations of manufacturing companies in the industrial sector of consumer goods that meet the population criteria for five years of observation. The data collection techniques use secondary data in the form of published financial statements. The analyses used in this study were multiple linear regression. The results of this research show that the Return On Asset is negatively influential and Leverage has a positive effect in addition to having a significant role in tax aggressiveness. Unlike liquidity that has no positive effect and has no significant role in tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Profitability, Asset Structure, Tax Aggressiveness.



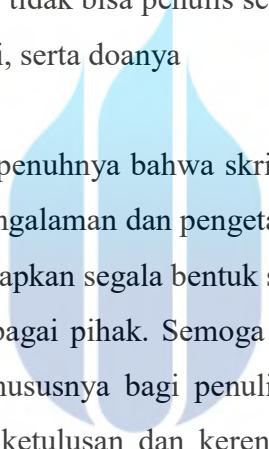
KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul ““Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak”, Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bpk Dr. Waluyo, M.Sc., Ak.. CA., CMA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Puji Syukur atas kekuatan dari Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencerahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan saran, semangat, pengetahuan, dan nasehatnya dalam perkuliahan.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Semua teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2017, terima kasih untuk kebersamaan dan pengalamannya dalam menuntut ilmu, yang selalu membantu dan memberikan semangat untuk bisa menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. 

MERCU BUANA
Jakarta, 06 Agustus 2020

Puji Febrianto

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGATAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan	11
2. Agresivitas Pajak.....	12
3. <i>Return on Asset (ROA)</i>	14
4. Likuiditas.....	15
5. <i>Leverage</i>	16
6. Hasil Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pimikiran	23
C. Hipotesis	26
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat penelitian.....	27
B. Desain Penelitian	27
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	28
1. Definisi Variabel	28
2. Operasionalisasi Variabel.....	31
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
E. Teknik Pengumpulan Data	34
F. Metode Analisis Data	34
1. Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Uji Hipotesis.....	39

BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	42
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
C. Uji Asumsi Klasik	46
1. Uji Normalitas.....	46
2. Uji Multikolinieritas.....	47
3. Uji Autokorelasi	48
4. Uji Heterokedastisitas	49
5. Uji Kesesuaian Model	50
a) Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
b) Uji Signifikansi Simutan (Uji F).....	51
c) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	53
6. Analisis Regresi Linier Berganda	54
D. Hasil Pengujian Hipotesis	56

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	58
B. Saran	58

DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	64

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No. Keterangan	Halaman
2.1 Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	31
3.2 Tabel Sampel Penelitian	32
3.3 Tabel Data Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2018.....	33
4.1 Penentuan Kriteria dalam Pemilihan Sampel	42
4.2 Data Sampel.....	43
4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
4.4 Hasil Uji Normalitas	47
4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	48
4.6 Hasil Uji Autokorelasi	49
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F)	52
4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	53



DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
1.1 Gambar Diagram Persentase Sektor Industri Manufaktur	3
2.1 Gambar Rerangka Pemikiran	23
4.1 Data Uji <i>Scatterplot</i>	50



DAFTAR LAMPIRAN

No. Keterangan		Halaman
Lampiran 1	Data Tabulasi Penelitian Variabel X.....	64
Lampiran 2	Data Tabulasi Penelitian Variabel Y.....	82
Lampiran 3	Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 4	Uji Asumsi Klasik	88
Lampiran 5	Uji Kesesuaian Model	91

