

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI



Nama : Ersalina Asmarani

NIM : 43217110311

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

Surat Pernyataan Karya Sendiri

Saya yang bertanda tangandi bawah ini :

Nama : Ersalina Asmarani

NIM : 43217110311

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 September 2021



Ersalina Asmarani

NIM : 43217110311

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ersalina Asmarani
NIM : 43217110311
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)
Tanggal Sidang : 22 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Giawan Nur Fitria, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09210532



Please Scan QRCode to Verify

Abstrak

Penelitian ini adalah pengaruh profitabilitas, leverage dan struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, dan struktur kepemilikan sebagai variabel independen terhadap agresivitas pajak sebagai variabel dependen

Penelitian ini menggunakan data sekunder laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2019. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang digunakan terdiri atas 17 perusahaan selama periode 4 tahun dengan total data yang digunakan sebanyak 68 data sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, (2) leverage berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, (3) struktur kepemilikan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, Leverage, Struktur Kepemilikan, Agresivitas Pajak

Abstract

This research is the influence of profitability, leverage and ownership structure on tax aggressiveness (empirical study on manufacturing companies in the consumer goods industry registered on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019). This research aims to know the influence of profitability, leverage, and ownership structure as independent variables on tax aggressiveness as the dependent variable.

This research uses secondary data financial statements of manufacturing companies in the consumer goods industry registered on the Indonesia Stock Exchange website www.idx.co.id. The population of this research are manufacturing companies in the consumer goods industry registered on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. Sample by using purposive sampling method, the sample used consisted of 17 companies over a period of 4 years with total of data used are 68 sample data. Data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis.

The results of this research indicate that: (1) profitability has a positive effect on tax aggressiveness, (2) leverage has a positive effect on tax aggressiveness, (3) ownership structure has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Leverage, Ownership Structure, Tax Aggressiveness

Kata Pengantar

Segala puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dengan judul :

“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”

Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, ilmu, waktu, saran, semangat dan nasehat yang sangat berarti bagi penulis. Dengan kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Erna Sofriani Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Keluarga penulis yaitu kedua orang tua tercinta, Bapak Deden Hendra Purnama dan Ibu Widiyanti, kakak penulis Ayu Wuryantini & Rupe'i, adik penulis Archie Priya Rendradi serta keponakan-keponakan yang telah memberikan doa, dukungan, bantuan, semangat, dan berkorban demi menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada keluarga ke dua penulis yaitu Iren Anggraini, Wida Nisfida Yanti, Nur Izza Auliya, Frita D.B.C, Putri Kinta Y, Audina WP, Dita Asih dan Repo yang memberikan semangat, dukungan, doa dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada teman seperjuangan penulis yaitu Tasya Fitri Badriyah yang selalu berjuang bersama dalam suka maupun duka selama proses pendidikan di Universitas Mercu Buana.
9. Seluruh teman seperjuangan S1 Akuntansi Mercu Buana angkatan 2017 terima kasih atas kebersamaannya selama menuntut ilmu.

10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa, bantuan dan dukungannya. Semoga Allah SWT membalasa kebaikan kalian.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca lainnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 September 2021

Ersalina Asmarani

Daftar Isi

Surat Pernyataan Karya Sendiri	i
Lembar Pengesahan Skripsi	ii
Abstract.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Agresivitas Pajak	13
3. Profitabilitas	14
4. Leverage.....	15
5. Struktur Kepemilikan	17
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	32
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	33
3. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
C. Hipotesis.....	35
BAB III.....	36
METODE PENELITIAN	36

A.	Waktu dan Tempat Penelitian	36
B.	Desain Penelitian	36
C.	Definisi Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran	37
1.	Variabel Dependen	37
2.	Variabel Independen.....	38
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
E.	Teknik Pengumpulan Data	44
F.	Metode Analisis Data	44
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	44
2.	Uji Asumsi Klasik	45
3.	Pengujian Hipotesis.....	48
BAB IV.....		51
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		51
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
1.	Uji Normalitas	54
2.	Hasil Uji Multikolinearitas	56
3.	Hasil Uji Autokorelasi	57
4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
D.	Hasil Uji Hipotesis.....	59
1.	Hasil Uji Koefisien Determinan (Adjusted R ²)	59
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	60
3.	Uji Parameter Individual (Uji Statistik t)	61
4.	Analisis Regresi Berganda	62
E.	Pembahasan Hasil Penelitian	64
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	64
2.	Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	65
3.	Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
BAB V.....		67
SIMPULAN DAN SARAN.....		67

A. Simpulan	67
B. Saran	68
Daftar Pustaka.....	69
Lampiran	75

Daftar Tabel

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran	40
Tabel 3. 2 Proses Pemilihan Sampel	42
Tabel 3. 3 Perusahaan Sampel	43
Tabel 3. 4 Uji Durbin-Waston	47
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinan	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	61
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Berganda	62

Daftar Gambar

Gambar 1. 1 Tax Ratio Indonesia	3
Gambar 1. 2 Tax Ratio Economy Size.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	35

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	75
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian	76
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	79
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	80
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis	82