



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,  
*LEVERAGE*, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**OLEH**

**ANISA DYAH MAHARANI**

**43219010058**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anisa Dyah Maharani  
NIM : 43219010058  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN  
TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 24 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

UNIVERSITAS

MERCU BUANA



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

LPTA 03232159



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021).

Nama : Anisa Dyah Maharani

NIM : 43219010058

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 24 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Februari 2023



(Anisa Dyah Maharani)

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”**. 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 suatu kesalahan serta kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Siska Widia Utami, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, semangat serta nasehat nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kepada keluarga khususnya kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Sedyatno S.IP dan Almarhumah Ibu Sinar Suryani R S.AP yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dan dukungan yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen serta staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kepada seluruh saudara kandung saya, kak Reshma S S.AP., kak Andira Lintang Pambayung S.Pd dan juga kepada adik saya Radhar Andika Yudha yang selalu memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
7. Kepada Bripda Aldo Pradana yang telah memberikan semangat serta motivasi kepada penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
9. *Last but not least, I wanna thank me for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, and for never quitting.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis serta pembaca pada umumnya.

Tangerang, 25 Febuari 2023

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
a) Tujuan Penelitian .....	11
b) Kontribusi Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
A. Kajian Pustaka .....	13
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2. Agresivitas Pajak.....	15
3. Profitabilitas .....	17
4. Likuiditas .....	20
5. <i>Leverage</i> .....	22
6. <i>Transfer Pricing</i> .....	24
7. Penelitian Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran.....	38
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	38
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	40

3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	41
4. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	42
C. Hipotesis .....	44
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
A. Jenis Penelitian .....	45
B. Definisi Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran.....	45
1. Variabel Dependen (Variabel Y) .....	45
2. Variabel Independen (Variabel X).....	46
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
1. Populasi Penelitian.....	50
2. Sampel Penelitian.....	50
D. Teknik Pengumpulan Data.....	53
1. Metode Studi Pustaka.....	53
2. Metode Dokumentasi .....	53
E. Metode Analisis Data.....	53
1. Uji Statistik Deskriptif .....	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	54
3. Uji Kelayakan Model.....	57
4. Uji Hipotesis.....	58
a. Uji statistik Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	58
b. Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>60</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	60
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	65
1. Uji Normalitas Data .....	65
2. Hasil Uji Multikolinieritas .....	67
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	69
D. Hasil Uji Kesesuaian Model .....	70
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) .....	70

2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	71
E. Pengujian Hipotesis .....	73
a. Hasil Uji statistik Parameter Individual (Uji Statistik t).....	73
b. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	76
F. Pembahasan .....	78
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>84</b>
A. Simpulan .....	84
B. Saran .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>92</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Realisasi Penerimaan Negara Pada Tahun 2018-2022 .....	1
Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3. 1	Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran .....	49
Tabel 3. 2	Proses Pemilihan Sampel .....	51
Tabel 3. 3	Daftar Perusahaan Sampel .....	51
Tabel 3. 4	Uji Durbin-Waston.....	57
Tabel 4. 1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4. 2	Uji Normalitas Model Regresi .....	65
Tabel 4. 3	Hasil Uji Normalitas Model Regresi.....	66
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolonieritas .....	68
Tabel 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	69
Tabel 4. 6	Hasil Uji Autokorelasi .....	70
Tabel 4. 7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	71
Tabel 4. 8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	72
Tabel 4. 9	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	74
Tabel 4. 10	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	44
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Emiten Yang Diteliti .....	92
Lampiran 2. Data Profitabilitas .....	94
Lampiran 3. Data Likuiditas .....	98
Lampiran 4. Data <i>Leverage</i> .....	102
Lampiran 5. Data <i>Transfer Pricing</i> .....	106
Lampiran 6. Data Agresivitas Pajak.....	110
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	114
Lampiran 8. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	114
Lampiran 9. Hasil Uji Kesesuaian Model .....	117
Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis .....	118

