

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)

SKRIPSI

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



Nama : Fitria Purwani Dewi

NIM : 43217010159

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fitria Purwani Dewi
NIM : 43217010159
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya 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.

Jakarta, 25 Februari 2021



Fitria Purwani Dewi
NIM : 43217010159

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Fitria Purwani Dewi
NIM : 43217010159
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Ujian Skripsi : ... Februari 2021

Disahkan Oleh

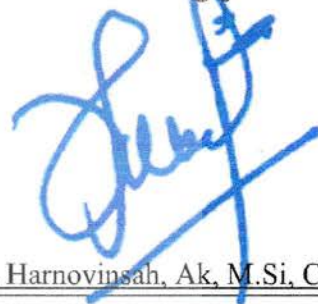
Pembimbing



Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si

Tanggal :

Ketua Penguji



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA

Tanggal :

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA

Tanggal :

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, S.E, M.Si., Ak

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Sampel yang digunakan sebanyak 59 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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



ABSTRACT

This study aims to determine the influence of Liquidity, Profitability, and Leverage on corporate tax aggressiveness (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2015-2019). The object in this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. This study used purposive sampling. The samples used were 59 manufacturing companies that met the criteria. Data analysis techniques use multiple linear regressions. The results of this study show that liquidity and leverage have no effect on tax aggressiveness. While profitability have effects on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019) guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa bersyukur atas selesainya karya ini, karena proses penulisan ini tidak lepas dari dukungan banyak pihak yang telah mendoakan dan memberikan bantuan serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini, oleh karena itu penulis secara khusus ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing yang sabar membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, S.E, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSP selaku sekretaris prodi.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua, Ibunda tercinta Rosmiyati dan Ayahanda tercinta Purwandi yang telah memberikan dukungan yang luar biasa, baik material maupun doa yang tiada henti-hentinya kepada peneliti agar dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu. Serta ketiga adik saya Diyah Febriani, Fani Indah Mawarni, dan Muhammad Dafa Putra Fajri yang selalu memberikan dukungan dan doa.
7. Teman-Teman MC Seven (Suci Rahmayanti, Dinda Elvira, Rizki Amalia, Jevianita Ervawati, Diana Lavenia, dan Clara Monalisa) yang selalu setia dari awal semester hingga sekarang serta dukungan, nasihat, dan motivasi yang diberikan dalam penyelesaian penelitian ini.
8. Teman saya Imam Alwi Rifa'i yang selalu memberikan dukungan berupa semangat dan motivasi.
9. Ibu Ng Yanni, SE., SH., MM. Selaku pemimpin di kantor saya, serta team Haecho, JKPI, dan Velly yang telah mendukung saya dalam melakukan segala kegiatan yang berhubungan dengan penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarekan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh

karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulisan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, ... Januari 2021

Penulis

Fitria Purwani Dewi



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Penghindaran Pajak (Agresivitas Pajak).....	11
3. Rasio Likuiditas	16
4. Rasio Profitabilitas.....	18
5. Rasio Leverage.....	21
6. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	38
C. Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
B. Desain Penelitian	42
C. Definisi Operasional Variabel.....	42
1. Variabel Dependen (Y).....	42
2. Variabel Independen (X).....	44
D. Pengukuran Variabel.....	46
E. Populasi dan Sampel	47
F. Teknik Pengumpulan Data.....	51
G. Metode Analisis Data.....	52
1. Uji Asumsi Klasik.....	53

2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	60
A. Gambaran Umum.....	60
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	60
2. Deskriptif Objek Penelitian.....	60
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	67
1. Hasil Uji Normalitas	67
2. Hasil Uji Multikolonieritas	69
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
4. Hasil Uji Autokorelasi	72
D. Uji Hipotesis	74
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	74
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	76
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	78
5. Pembahasan Hasil Penelitian	79
BAB V KEIMPULAN DAN SARAN	85
A. Kesimpulan	85
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3. 1 Operasional dan Metode Pengukuran Variabel	46
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	48
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel	48
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	61
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Descriptive Statistics	65
Tabel 4. 4 Hasil One Sample Kolmogorov-Smirnov	67
Tabel 4. 5 Hasil One Sample Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier Data	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolonieritas	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji White	72
Tabel 4. 8 Hasil Uji Durbin Watson.....	73
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	76
Tabel 4. 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	78

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	40
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70

