

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

Skripsi

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

Universitas Mercu Buana



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS

Disusun Oleh :

MERCU BUANA

Nama : Evi Nadayani

NIM : 43217110251

Dosen Pembimbing : Sely Megawati Wahyudi, SE, M.Ak

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

**JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Evi-Nadayani

NIM : 43217110251

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Oktober 2021



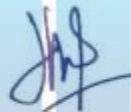
Evi Nadayani

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Evi Nadayani
NIM : 43217110251
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)
Tanggal Sidang : 18 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 10210694



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of disclosure of liquidity, leverage, and profitability on corporate tax aggressiveness. The population in this study is a mining sector company listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2017 – 2019. Liquidity is proxied using the Current Ratio (CR) formula, leverage is proxied using the Debt to Equity Ratio (DER), profitability is proxied using Return On Assets (ROA), and tax aggressiveness is proxied using Effective Tax Rates (ETR). The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange website (www.idx.co.id). The sampling method used is purposive sampling, with a total sample of 75 final data in this study. The results of this study indicate that Liquidity (CR) and Leverage (DER) do not affect the tax aggressiveness. While the variable Profitability (ROA) While Profitability has a significant effect on tax aggressiveness. Due to the increasing profitability of the company, it will be easier for companies to pay taxes, but companies will find it difficult to earn profits and tend to take tax aggressiveness (ETR) actions.

Keywords: Liquidity, Leverage, Profitability, Tax Aggressiveness



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan likuiditas, *leverage*, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak perusahaan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan *sektor mining* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017 – 2019. Likuiditas diproksi menggunakan rumus Current Ratio (CR), *leverage* diproksi menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), profitabilitas diproksi menggunakan *Return On Assets* (ROA), dan agresivitas pajak diproksi menggunakan *Effective Tax Rates* (ETR). Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari situs web Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 75 data akhir dalam penelitian ini. Hipotesis dalam penelitian ini akan diuji menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Likuiditas (CR) dan *Leverage* (DER) berpengaruh tidak signifikan terhadap Agresivitas pajak (ETR). Sedangkan Profitabilitas (ROA) berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas pajak (ETR). Karena semakin meningkatnya Profitabilitas perusahaan maka perusahaan akan mudah untuk membayar pajak, namun perusahaan akan sulit memperoleh labanya dan cenderung melakukan tindakan Agresivitas pajak (ETR).

Kata kunci : *Likuiditas, leverage, profitabilitas, Agresivitas Pajak*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, anugerah, dan karunia-Nya kepada penulis, serta shalawat serta dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad Shallahu'alaihiwasallam sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari jika dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan maupun kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah mencurahkan ilmunya, waktu, semangat dan nasehat-nasehat yang bermanfaat kepada penulis. semua ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, doa, serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak yang telah diberikan kepada penulis. oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiawati, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis. Semoga dihadapan Allah SWT menjadi amal jariyah Bapak/ Ibu.
5. Bapak dan Ibu dibagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan bersedia membantu segala urusan administrasi selama peneliti kuliah.
6. Kedua orang tua Alm. Bapak H. Elang Djaelani dan Almh. Ibu Mas'amah. Kakak penulis, Mulyawan, Fitriyani, Rialidiani. Keponakan penulis Oktaviyana Mulyaningsih. Dan beserta seluruh keluarga yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Mereka yang telah memberikan motivasi, doa, dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Para sahabat dan teman – teman penulis yaitu, Tanti Nur Anggreini, Vina Alfiana, Galih Ramadhan, Windy Noviana W, Notary Saputri, Rizky Ayu Mardadan, Euis Eka Pancawati, Suryani, Olin teman satu dosen pembimbing dan teman seperjuangan penulis, yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberikan motivasi, dukungan, semangat serta bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Pihak – pihak yang tidak bisa disebutkan penulis satu persatu , terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan serta kesalahan. oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat untuk bidang akademik dan dapat menambah pengetahuan bagi pembaca. akhir kata dengan segala kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Oktober 2021



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Evi Nadayani

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	11
2. Stakeholder Theory	13
3. Agresivitas Pajak	14
4. Likuiditas.....	17
5. Leverage	19
6. Profitabilitas	22
7. Penelitian Terdahulu.....	26
B. Rerangka Pemikiran	51
C. Pengembangan Hipotesis	54
BAB III	55

METODE PENELITIAN.....	55
A. Waktu dan Tempat Penelitian	55
B. Desain Penelitian.....	55
C. Definisi dan Operasional Variabel	55
1. Definisi Variabel	55
2. Operasionalisasi Variabel.....	60
D. Populasi dan sampel penelitian	61
E. Teknik Pengumpulan Data.....	63
1. Teknik pengumpulan data arsip	64
2. Teknik pengumpulan data dokumentasi.....	64
F. Metode Analisis	64
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	64
2. Uji Asumsi Klasik	65
3. Uji Kelayakan Model	68
4. Uji Hipotesis.....	69
BAB IV	71
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	71
A. Gambaran Umum Penelitian	71
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
1. Agresivitas Pajak (ETR).....	72
2. Likuiditas (CR).....	73
3. Leverage (DER)	74
4. Profitabilitas (ROA)	75
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	76
1. Uji Normalitas	76
2. Uji Multikolonieritas	78
3. Uji Heteroskedastisitas	79
4. Uji Autokolerasi	80
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	82
1. Analisis Koefisien Determinasi (R²).....	82
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	83
E. Uji Hipotesis	84

1. Uji Statistik t.....	84
2. Analisis Regresi Berganda	85
F. Pembahasan.....	87
BAB V.....	91
SIMPULAN DAN SARAN	91
A. Simpulan	91
B. Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN.....	97



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

1.1 Tabel Realisasi Penerimaan Negara.....	1
2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	45
3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel dan Indikator Pengukuran	61
3.2 Tabel Sampel Penelitian.....	62
3.3 Tabel Daftar Sampel Penelitian	63
3.4 Tabel Uji <i>Durbin Watson</i>	68
4.1 Tabel Statistik Deskriptif	72
4.2 Tabel Hasil Uji Normalitas	77
4.3 Tabel Hasil Uji Multikolonieritas	78
4.4 Tabel Hasil Uji Autokorelasi	81
4.5 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
4.6 Tabel Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F)	83
4.7 Tabel Hasil Uji Statistik t	84
4.8 Tabel Rekapitulasi Hasil Uji Statistik t	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	53
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel Perusahaan	96
Lampiran II Tabulasi Sampel Penelitian Semua Variabel	97
Lampiran III Hasil Output SPSS.....	100
A. Lampiran Uji Statistik Deskriptif	100
B. Lampiran Uji Asumsi Klasik	101
C. Lampiran Uji Kelayakan Model.....	102
D. Lampiran Uji Hipotesis	102



UNIVERSITAS
MERCU BUANA