

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, INTENSITAS
ASET TETAP DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

(Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di 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



Nama : Aditiya Hafizh Darmawan

Nim : 43216120144

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aditiya Hafizh Darmawan
NIM : 43216120144
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Jakarta, 09 Maret 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Aditiya Hafizh Darmawan

NIM : 43216120144

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aditiya Hafizh Darmawan
NIM : 43216120144
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Aset Tetap, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 09 Maret 2021

Disetujui dan Disahkan Oleh

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dra. Rokhanah Murkana, M.Si

Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA

Tanggal :

Tanggal :

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



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

Dr. Fardinal, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, intensitas aset tetap dan *leverage* terhadap agresivitas pajak yang diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Populasi pada penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2018.

Dalam penelitian ini teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling yang menghasilkan 105 data dari total 21 perusahaan dengan periode laporan keuangan 2014-2018. Pengujian data dalam penelitian ini menggunakan teknik regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negative terhadap agresivitas pajak. Sedangkan likuiditas, intensitas aset tetap dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Aset Tetap, *Leverage*

MERCU BUANA

ABSTRACT

This research was conducted aiming to determine the effect of profitability, liquidity, intensity of fixed assets and leverage on tax aggressiveness as measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR). The population in this study uses the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2014-2018.

This research the sampling technique used a purposive sampling method which resulted in 105 data from a total of 21 companies with the 2014-2018 financial reporting period. Testing data in this study using multiple linear regression techniques.

The results of this study indicate that profitability has a negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, liquidity, fixed asset intensity and leverage have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Liquidity, Intensity of Fixed Assets, Leverage

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Aset Tetap dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa dalam melakukan penelitian ini terdapat kesalahan dan kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berguna dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, tenaga, bimbingan, semangat, serta pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah memberikan hidayah dan anugerahnya, dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., Ca., CIPSAS., CMA., CPS., selaku Dekan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Minanari, SE., M.Si., selaku Sekprodi Reguler 2 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap pengalaman dan pengetahuannya pada mata kuliah WTA.

5. Bapak Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA, selaku ketua penguji pada Sidang Tugas Akhir penulis.
6. Bapak Lawe Anasta, Ak., M.Si., selaku anggota penguji pada Sidang Tugas Akhir penulis.
7. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bimbingan serta bantuan selama menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
8. Bapak Sumawijaya dan Ibu Titi Alrikawati, selaku orang tua penulis yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan baik moral dan juga material yang tidak ada putusnya selama perkuliahan hingga skripsi ini selesai.
9. Teman-teman serta pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan dan dukungan semangat serta doa yang telah diberikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan dan juga kritik yang membangun dari berbagai pihak agar penulis dapat berkembang pada masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati serta kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan pada skripsi ini.

Jakarta, 09 Maret 2021



Aditya Hafizh Darmawan

NIM : 43216120144

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK | iii |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 10 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 11 |
| 1. Tujuan Penelitian | 11 |
| 2. Kontribusi Penelitian | 12 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | 13 |
| A. Kajian Pustaka | 13 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 13 |
| 2. Agresivitas Pajak | 16 |
| 3. Profitabilitas | 19 |
| 4. Likuiditas | 22 |
| 5. Intensitas Asset Tetap | 24 |
| 6. <i>Leverage</i> | 25 |
| 7. Penelitian Terdahulu | 29 |
| B. Rerangka Pemikiran..... | 34 |
| C. Hipotesis | 34 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak | 34 |
| 2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak | 35 |

| | |
|--|-----------|
| 3. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak | 36 |
| 4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak | 37 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 38 |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 38 |
| B. Desain Penelitian | 38 |
| C. Definisi dan Operasional Variabel | 38 |
| 1. Definisi Variabel | 38 |
| a. Variabel Dependen | 38 |
| b. Variabel Independen | 39 |
| 2. Operasional Variabel | 41 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian | 43 |
| E. Teknik Pengumpulan Data | 45 |
| 1. Teknik Pengumpulan Data Arsip | 45 |
| 2. Dokumentasi | 45 |
| F. Metode Analisis | 45 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif | 45 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 46 |
| a. Uji Normalitas | 46 |
| b. Uji Heteroskedastisitas | 47 |
| c. Uji Multikolinieritas | 48 |
| d. Uji Autokorelasi | 49 |
| 3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda | 49 |
| 4. Uji Hipotesis | 50 |
| a. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 50 |
| b. Uji Signifikansi Simultan (F) | 51 |
| c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) | 51 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 53 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 53 |
| B. Hasil Uji Stastistik Deskriptif | 53 |
| C. Hasil Uji Asumsi Klasik | 55 |
| 1. Uji Normalitas | 55 |
| 2. Uji Heteroskedastisitas | 57 |

| | | |
|-----------------------|---|-----------|
| 3. | Uji Multikolinieritas | 58 |
| 4. | Uji Autokorelasi | 59 |
| D. | Uji Analisis Regresi Linier Berganda | 60 |
| E. | Uji Hipotesis | 62 |
| 1. | Uji Koefisiensi Determinasi (R^2) | 62 |
| 2. | Uji Statistik F (Uji Signifikan Simultan) | 63 |
| 3. | Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parameter Individual) | 63 |
| F. | Pembahasan Hasil Penelitian | 65 |
| 1. | Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak | 65 |
| 2. | Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak | 66 |
| 3. | Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak ... | 67 |
| 4. | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak | 68 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN | 70 |
| A. | Kesimpulan..... | 70 |
| B. | Saran | 72 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 74 |
| LAMPIRAN | | 77 |

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|--|---------|
| 2.1 | Ringkasan Peneletian Terdahulu | 32 |
| 3.1 | Definisi Operasional Variabel dan Cara Mengukurnya | 41 |
| 3.2 | Penentuan Kriteria Dalam Pemilihan Sampel | 43 |
| 3.3 | Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Tahun 2014 – 2018 Yang Terdaftar di BEI | 44 |
| 4.1 | Statistik Deskriptif | 54 |
| 4.2 | Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov - Smirnov</i> | 56 |
| 4.4 | Hasil Uji Multikolinieritas | 59 |
| 4.5 | Hasil Uji Autokorelasi | 60 |
| 4.6 | Hasil Uji Determinasi | 62 |
| 4.7 | Hasil Uji Statistik F | 63 |
| 4.8 | Hasil Uji Statistik t | 64 |



DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|-------------------------------------|---------|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran | 34 |
| 4.1 | Grafik Histogram | 56 |
| 4.2 | Grafik Normal P-Plot | 57 |
| 4.3 | Hasil Uji Heteroskedastisitas | 58 |



DAFTAR LAMPIRAN

| No. | Keterangan | Halaman |
|------------|---|---------|
| Lampiran 1 | Daftar Nama Perusahaan Sampel | 77 |
| Lampiran 2 | Data Sampel Penelitian | 78 |
| Lampiran 3 | Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 81 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Asumsi Klasik | 82 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji Hipotesis | 85 |

