



PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan
Minuman yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH
Annisa Ayu Styyo

43218110066

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annisa Ayu Styyo
NIM : 43218110066
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar
di BEI Periode Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Mariyam Chairunisa, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 04244370



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Annisa Ayu Styyo

NIM : 43218110066

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal :

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, 14 September 2024



Annisa Ayu Styyo

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang telah melimpahkan Rahmat, Karunia, dan hidayah-Nya. Serta kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”** Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Mariyam Chairunisa, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang diberikan kepada penulis. Pada kesempatan ini penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Progam Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
5. Almarhumah mama tercinta dan terkasih, yang menjadi motivasi terpenting.
6. Bapak, adik dan keluarga tercinta yang tak henti-hentinya mendoakan dan memberikan dukungan.
7. Sahabat yang mendukung dan memberi semangat Ramdan, Melly, Icha, Rizka dan Rizki
8. Teman-teman seperjuangan jurusan S1 Akuntansi Cindy, Gilang dan serta Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis sangat berharap semoga dapat berguna dan bermanfaat bagi penulis dan yang membacanya.

Jakarta, 30 Juni 2024

Annisa Ayu Styyo

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari leverage, profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditetapkan, diperoleh 95 sampel dari 19 perusahaan selama 5 tahun. Penelitian dilakukan dengan pendekatan deskriptif kuantitatif. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program IBM SPSS versi 25 dengan menguji kelayakan model yang diantaranya adalah melakukan analisis terhadap uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Uji hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, dan likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : agresivitas pajak , leverage, profitabilitas, likuiditas.



ABSTRACT

This research was conducted with the aim of determining the effect of leverage, profitability and liquidity on the tax aggressiveness of food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. Determination of the sample using the purposive sampling method. Based on predetermined sample criteria, 95 samples were obtained from 19 companies over 5 years. The research was conducted using a quantitative descriptive approach. Data processing in this research used the IBM SPSS version 25 program by testing the feasibility of the model, which included analyzing descriptive statistical tests, classical assumption tests and hypothesis testing. Hypothesis testing in this research was carried out using multiple linear regression tests. The results of this research show that leverage has a positive and significant effect on tax aggressiveness, profitability has no significant effect on tax aggressiveness, and liquidity has a positive and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *tax aggressiveness, leverage, profitability, liquidity.*



DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan penelitian	7
2. Kontribusi penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Stakeholder.....	9
2. Agresivitas Pajak.....	9
3. Leverage	11
4. Profitabilitas	12
5. Likuiditas.....	14
6. Penelitian Terdahulu.....	15
B. Rerangka Pemikiran	20
C. Hipotesis	23
BAB III	24
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis penelitian	24
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	24
1. Variabel Dependen (Variabel Y)	24
2. Variabel Independen (Variabel X)	25
C. Populasi dan Sampel Penelitian	27
1. Populasi Penelitian	27

2. Sampel Penelitian	27
D. Teknik Pengumpulan Data	29
E. Metode Analisis Data	29
1. Analisis Statistik Deskriptif	29
2. Uji Asumsi Klasik.....	30
3. Uji Kelayakan Model	32
4. Uji Statistik t (Uji Hipotesis).....	33
5. Analisis Regresi Linier Berganda	34
BAB IV	35
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Deskripsi Objek Penelitian	35
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	35
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	38
1. Hasil Uji Normalitas.....	38
2. Hasil Uji Multikolinearitas	39
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	41
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	42
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
2. Hasil Uji F.....	43
E. Hasil Uji Statistik t (Uji Hipotesis).....	43
E. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
F. Pembahasan.....	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	50
A. Simpulan	50
B. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....	52
LAMPIRAN	55
Lampiran 2 Data Tabulasi Seluruh Variabel	56

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penerimaan Pajak Indonesia Kurun Waktu Lima Tahun Terakhir periode Tahun 2015 -2019	4
Tabel 2. Daftar Penelitian Sebelumnya.....	19
Tabel 3 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	27
Tabel 4 Kriteria Sampel Penelitian.....	29
Tabel 5 Daftar Sampel Perusahaan.....	30
Tabel 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 7 Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 8 Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	43
Tabel 12 Hasil Uji F.....	44
Tabel 13 Hasil Uji Statistik t.....	45
Tabel 14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang diteliti.....	56
Lampiran 2 Data Tabulasi Seluruh Variabel.....	57
Lampiran 3 Data Leverage	60
Lampiran 4 Data Profitabilitas	63
Lampiran 5 Data Likuiditas.....	66
Lampiran 6 Data Agresivitas Pajak	69
Lampiran 7 Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	72
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	72
Lampiran 9 Hasil Uji Kelayakan Model	73
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik t(Uji Hipotesis)	74
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	74



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	24
------------------------------------	----

