

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Rahayu

NIM. 1810313120037

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

RAHAYU

NIM. 1810313120037

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 26 Juni 2023

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001

Dosen Penguji I



Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM
(Hons), Ak, CA, CMA (Aus)
NIP. 19590508 198703 2 002

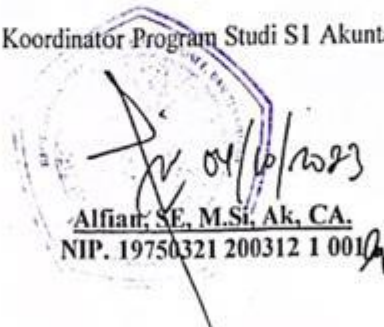
Dosen Penguji II



Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701002 199802 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Rahayu
NIM : 1810313120037
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : 26 Juni 2023 (16.00 WITA s/d selesai)

Tim Penguji:

Pembimbing : Norlena, SE, MSA, Ak, CA

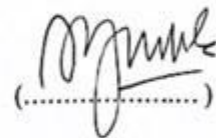


(.....)

Ketua : Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM(Hons), Ak, CA, CMA (Aus) (.....)



Sekretaris : Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA






(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : RAHAYU
N I M : 1810313120037
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 26 Juni 2023
Waktu, Tempat : 16.00 - 18.00 WITA & R.Sidang 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Norlena, SE, MSA, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM (Hons), Ak, CA, CMA (Aus)	Ketua	
3.	Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.


Banjarmasin, Juni 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Mahasiswa,



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001


RAHAYU
NIM. 1810313120037

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juni 2023

Yang membuat pernyataan,


Kahayu
1810313120037

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-nya, dan tidak lupa kita panjatkan Sholawat dan Salam kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dan menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat, Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Dalam menyelesaikan Skripsi ini, peneliti mendapatkan berbagai pengalaman, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak. Karena hal tersebut dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan Terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr.Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak,CA selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan ilmu, arahan, saran, bantuan, motivasi, dan bimbingan dalam penyusunan Skripsi ini.

4. Ibu Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM (Hons), Ak, CA, CMA (Aus) dan Ibu Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan Skripsi ini.
5. Ibu Dra.Rasidah, M.Si, Ak, CA,CPA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan saran untuk menjalani perkuliahan.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambungkan Mangkurat yang telah memberikan ilmu untuk peneliti.
7. Keluarga peneliti, Bapak Kamarudin dan Ibu Nor Halisah orangtua peneliti yang selalu mendukung peneliti, memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
8. Adik penulis Reny Aulia, M.Arifin Ilham, Yunita Aulia, Adelia Permata Sari, Nur Azizah memberikan doa dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman peneliti Amah, Nabila, Husnul, Novi, Titin, Halida, Hapsah, Ghani, Raihan, Heny, kak Nada, kak Aminah, kak Eka, Fauzi, Reni, Panji yang memberikan dukungan agar peneliti menyelesaikan Skripsi.
10. Seluruh teman jurusan S1 Akuntansi Angkatan 2018 yang telah memberikan pengalaman hidup dan cerita untuk peneliti.
11. Untuk semua pihak yang telah memberikan doa dan bantuan untuk peneliti dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu, saya ucapkan terimakasih banyak

.Dalam penulisan Skripsi ini, Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi peneliti maupun pembaca Skripsi ini nantinya.

Banjarmasin, 2023

Peneliti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rahayu', with a stylized flourish at the end.

Rahayu

ABSTRAKSI

Rahayu,(2023) Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020.

Pembimbing : Norlena

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Agresivitas Pajak yang diukur menggunakan *effective tax rates* (ETR).

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling dan memperoleh sampel sebanyak 37 perusahaan manufaktur berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda melalui program SPSS versi 21.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak, likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Rahayu (2023). *The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage and Company Size on Tax Aggressiveness in Consumer Goods Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2018- 2020.*

Supervisor : Norlena

The purpose of this study is to analyze the effect of Profitability, Liquidity, Leverage and Company Size on Tax Aggressiveness. The independent variables used in this study are profitability, liquidity, leverage and Company Size. While the dependent variable used in this study is tax aggressiveness that the measured using the Effective Tax Rates (ETR).

The population of this study are consumer companies on the Indonesian Stock Exchange in the period 2018-2020. Sample selected is by purposive sampling and obtaining a sample of 37 consumer goods companies based on certain criteria. The analyze technique used on this study a multiple linear regression analysis through the SPSS version 21 program.

The result of this research indicate that Profitability have an effect on tax aggressiveness, Liquidity does not significantly effect the tax aggressiveness, Leverage does not significantly effect the tax aggressiveness, Company Size does not significantly effect the tax aggressiveness.

Keywords : *Tax Aggressiveness, Profitability, Liquidity, Leverage, Company Size.*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Sistematika Pembahasan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 Pajak	18
2.1.3 Fungsi Pajak	19
2.1.4 Jenis-Jenis Pajak	19
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	20
2.1.6 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	21
2.1.7 Agresivitas Pajak.....	24
2.1.8 Profitabilitas	30
2.1.9 Likuiditas	34
2.1.10 <i>Leverage</i>	38
2.1.11 Ukuran Perusahaan.....	40
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	43
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	45
3.1 Kerangka Berpikir	45

3.3	Hipotesis.....	50
3.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	50
3.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	51
3.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	52
3.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	53
BAB IV METODE PENELITIAN		55
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	55
4.2	Jenis Penelitian	55
4.3	Tempat/ Lokasi Penelitian	55
4.4	Unit Analisis	56
4.5	Populasi dan Sampel.....	56
4.6	Variabel dan Operasional Variabel.....	59
4.6.1	Variabel	59
4.6.2	Definisi Operasional Variabel.....	59
4.6.2.1	Profitabilitas.....	59
4.6.2.2	Likuiditas	59
4.6.2.3	<i>Leverage</i>	60
4.6.2.4	Ukuran Perusahaan	60
4.6.2.5	Agresivitas Pajak	61
4.7	Teknik Pengumpulan Data	62
4.8	Teknik Analisis Data	63
4.8.1	Statistik Deskriptif.....	63
4.8.2	Uji Asumsi Klasik	63
4.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4.8.4	Uji Kesesuaian Model	66
4.8.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
4.8.5	Hipotesis Uji Statistik T	67
BAB V HASIL DAN ANALISIS		68
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	68
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	68
5.1.2	Gambaran Umum Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman	71
5.2	Pembahasan Hasil dan Analisis Penelitian.....	93
5.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	93
5.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	96
5.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	101

5.2.4. Uji Kesesuaian Model	103
5.2.5. Uji Hipotesis	105
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	107
5.3 Implikasi Hasil Penelitian	122
5.4 Keterbatasan Penelitian	123
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	124
6.1 Kesimpulan.....	124
6.2 Saran	126
DAFTAR PUSTAKA	127
LAMPIRAN.....	132

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara.....	1
Tabel 2. 1 Alat Ukur Agresivitas Pajak	28
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Sebelumnya	42
Tabel 4. 1 Perincian Penelitian Sampel.....	56
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	57
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan Pasar Modal di Indonesia	68
Tabel 5. 2 Daftar Perusahaan Sampel	71
Tabel 5.3 Rata-Rata Nilai Variabel Independen Barang Konsumsi.....	101
Tabel 5. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	93
Tabel 5. 5 Hasil Uji Normalitas	96
Tabel 5. 6 Hasil Uji Normalitas	97
Tabel 5. 7 Hasil Uji Multikolieritas	98
Tabel 5. 8 Hasil Uji Autokorelasi	100
Tabel 5. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	101
Tabel 5. 10 Hasil Uji R ²	103
Tabel 5. 11 Hasil Uji Statistik Fisher (F)	104
Tabel 5. 12 Hasil Uji t.....	105
Tabel 5. 13 Perkembangan Likuiditas dan Agresivitas Pajak.....	115
Tabel 5. 14 Perkembangan Leverage dan Agresivitas Pajak	115
Tabel 5. 15 Perkembangan Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak.....	115

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Berpikir	47
Gambar 3. 2 Model Penelitian	59
Gambar 5. 1 Hasil Uji Heteroskedasitas	99

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Variabel Agresivitas Pajak (Y)

LAMPIRAN 2 Data Variabel Profitabilitas (X_1)

LAMPIRAN 3 Data Variabel Likuiditas (X_2)

LAMPIRAN 4 Data Variabel *Leverage* (X_3)

LAMPIRAN 5 Data Variabel Ukuran Perusahaan (X_4)

LAMPIRAN 6 Hasil Output SPSS