

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *TRANSFER PRICING*

DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2018-2020)

Oleh :

Nama : Novi Ratnasari

NIM : 31180199

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2022

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



PENGESAHAN

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *TRANSFER PRICING*
DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)**

Diajukan Oleh

Nama : Novi Ratnasari

NIM : 31180199

Jakarta, 20 September 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Novi Ratnasari/ 31180199/ 2022/ Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Transfer pricing*, dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018- 2020)/ Dosen Pembimbing Yustina Triyani, Dra.,M.M., M.Ak.

Banyaknya investor yang mendirikan perusahaan di Indonesia akan meningkatkan dalam dunia perpajakan. Hal ini adalah keuntungan karena dapat meningkatkan pendapatan negara melalui sektor perpajakan. Rendahnya kesadaran wajib pajak dalam membayar pajak membuat perusahaan melakukan berbagai cara untuk mengurangi pembayaran pajak dengan memanfaatkan kelemahan yang terdapat dalam undang-undang (UU). Salah satunya dengan melakukan agresivitas pajak. Agresivitas pajak merupakan sebuah tindakan untuk merekayasa Penghasilan Kena Pajak oleh entitas melalui cara yang legal atau dikenal sebagai (*tax avoidance*), maupun cara yang ilegal (*tax evasion*).

Dalam penelitian ini menggunakan teori keagenan dan teori perilaku terencana. Teori keagenan adalah adanya kaitan hubungan yang berdasarkan pada kontak antara pemilik (*principal*) dan pihak lain (*agents*) sebagai pihak utama di perusahaan. Teori perilaku terencana menjelaskan tentang tindakan yang timbul didasari oleh niat dalam diri sendiri, dan dapat dipengaruhi oleh kepribadian tiap individu tersebut. Variabel dalam penelitian ini adalah profitabilitas (ROA), likuiditas (CR), *transfer pricing* (TP), dan *leverage* (DAR).

Penelitian ini menggunakan metode penelitian *non-probability sampling* yaitu menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel penelitian ini terdiri dari 144 data amatan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 sampai tahun 2020. Penelitian ini menggunakan metode uji *pooling*, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi berganda, dan pengujian hipotesis.

Hasil uji *pooling* menunjukkan bahwa data dapat diuji dalam satu kali pengujian. Uji asumsi klasik menunjukkan bahwa semua lulus uji. Uji F dengan sig 0,000 menunjukkan bahwa model layak digunakan. Hasil uji t untuk variabel profitabilitas sebesar 0,025 dengan koefisien beta sebesar -,0420, likuiditas sebesar 0,045 dengan koefisien beta sebesar 0,015, *transfer pricing* sebesar 0,2705 dengan koefisien beta sebesar -0,114, dan terakhir *leverage* sebesar 0,000 dengan koefisien beta sebesar 0,332.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat cukup bukti profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak. Namun tidak terdapat cukup bukti bahwa likuiditas, *transfer pricing*, dan *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas pajak, profitabilitas, likuiditas, *transfer pricing*, *leverage*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Copyright © 2022 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.

ABSTRACT

Novi Ratnasari/31180199/2022/ *Effect of Profitability, Liquidity, Transfer pricing, and Leverage on tax aggressiveness (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020)*/ Advisory Lecturer Yustina Triyani, Dra., MM, M.A.K.

The number of investors who set up companies in Indonesia will increase in the world of taxation. This is an advantage because it can increase state revenues through the taxation sector. The low awareness of taxpayers in paying taxes makes companies take various ways to reduce tax payments by taking advantage of the weaknesses contained in the law (UU). One of them by doing tax aggressiveness. Tax aggressiveness is an action to manipulate Taxable Income by an entity through legal means or known as (tax avoidance), as well as illegal ways (tax evasion).

This research uses agency theory and planned behavior theory. Agency theory is the existence of a relationship based on contact between the owner (principal) and other parties (agents) as the main party in the company. The theory of planned behavior explains that actions that arise are based on intentions within oneself, and can be influenced by the personality of each individual. The variables in this study are profitability (ROA), liquidity (CR), transfer pricing (TP), and leverage (DAR).

This research uses non-probability sampling which is using purposive sampling method. The sample of this study consists of 144 observational data from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2020. This study uses the pooling test method, descriptive statistical, classical assumption test, multiple regression test, and hypothesis testing.

test results pooling show that the data can be tested in one test. Classical assumption test shows that all pass the test. F test with sig 0.000 indicates that the model is feasible to use. The results of the t test for the profitability variable are 0.025 with a beta coefficient of -0.0420, liquidity of 0.045 with a beta coefficient of 0.015, transfer pricing of 0.2705 with a beta coefficient of -0.114, and finally leverage of 0.000 with a beta coefficient of 0.332.

The conclusion of this study shows that there is sufficient evidence that profitability has a significant positive effect on tax aggressiveness. However, there is not enough evidence that liquidity, transfer pricing, and leverage have a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: tax aggressiveness, profitability, liquidity, transfer pricing, leverage

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa. Atas segala berkat, kasih dan anugerah-Nya, Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu. Penulis menyusun skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Transfer Pricing*, Dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020)”. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak mengalami hambatan dan kesulitan, namun banyak pihak yang sangat membantu penulis dalam memberikan nasihat, saran dan arahan. Oleh karena itu, penulis sampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang sudah membantu penulis dalam setiap proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik, mengarahkan, dan memberikan ilmu serta pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
3. Seluruh staf akademik dan non akademik di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama berkuliah di kampus ini.
4. Orang tua tercinta, kakak – kakak tercinta, serta semua keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.





5. Sahabat dan teman seperjuangan selama masa perkuliahan Jenifer, Deviana, Selinda, Sonia, Aldrin, Freddy, Tantry, Hadi yang telah memberikan dukungan, waktu, serta bantuan selama proses penyusunan skripsi dan menemani penulis sejak semester 1 hingga saat ini.

6. Nirwana Heppy, Leontius Dayan, Andra Sahirah, dan Arini Banowati yang telah memberikan doa, dukungan, waktu, bantuan serta canda, tawa dan dukungan selama proses penyusunan skripsi

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran untuk penyempurna dalam skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 20 September 2022

Novi Ratnasari

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	14





3.	Agresivitas Pajak	16
4.	Profitabilitas	19
5.	Likuiditas	21
6.	<i>Transfer Pricing</i>	25
7.	<i>Leverage</i>	27
B.	Penelitian Sebelumnya	29
C.	Kerangka Pemikiran.....	37
D.	HIPOTESIS.....	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
A.	Obyek Penelitian.....	43
B.	Disain Penelitian.....	43
1.	Pertanyaan penelitian	44
2.	Metode Pengumpulan Data.....	44
3.	Pengontrolan Variabel Oleh Peneliti	44
4.	Tujuan Penelitian	44
5.	Dimensi Waktu	44
6.	Cakupan Topik.....	45
7.	Lingkungan Riset.....	45
C.	Variabel Penelitian.....	45
1.	Variabel <i>Dependen</i> (Variabel Terikat)	45
2.	Variabel <i>Independen</i> (Variabel Bebas).....	46

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



a.	Profitabilitas (X1).....	46
ⓑ	Likuiditas (X2).....	47
<i>Transfer Pricing</i> (X3).....	47	
d.	<i>Leverage</i> (X4)	48
D.	Teknik Pengumpulan Data	48
E.	Teknik Analisis Data	50
1.	Statistik Deskriptif	50
2.	Uji <i>Pooling</i> Data	50
3.	Uji Asumsi Klasik.....	51
Uji Normalitas	51	
Uji Multikolinearitas	51	
Uji Autokorelasi	52	
d.	Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.	Pengujian Hipotesis	54
a.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	54
b.	Uji Parsial (Uji t).....	54
c.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
d.	Koefisien Determinasi.....	56
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		57
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	57
B.	Analisis Deskriptif.....	58

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Hasil Penelitian.....	60
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	60
1. Uji Asumsi Klasik.....	61
Uji Normalitas	61
Uji Multikolinearitas	62
Uji Autokorelasi	62
Uji Heteroskedastisitas	63
3. Pengujian Hipotesis	64
Uji Kelayakan Model (Uji F)	64
Uji Parsial (Uji t)	64
Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
D. Pembahasan.....	66
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	67
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak	68
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	69
BAB VII KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan	70
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN	80

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penelitian- Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Teknik Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Uji <i>Pooling</i>	61
Tabel 4.3 Grafik P-P Plot	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
Tabel 4.5 Grafik <i>Scatterplot</i>	63
Tabel 4.6 Pengujian Hipotesis	64

© Hak cipta milik IBI KIKG (Institus Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41
-------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar perusahaan	80
Lampiran 2 Perhitungan Profitabilitas.....	82
Lampiran 3 Perhitungan Likuiditas	90
Lampiran 4 Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	98
Lampiran 5 Perhitungan <i>Leverage</i>	106
Lampiran 6 Uji Deskriptif	115
Lampiran 7 Uji <i>Pooling</i>	116
Lampiran 8 Uji Normalitas.....	117
Lampiran 9 Uji Multikolinearitas	118
Lampiran 10 Uji heteroskedastisitas.....	119
Lampiran 11 Uji Autokorelasi.....	120
Lampiran 12 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	121
Lampiran 13 Uji Kelayakan Model	122
Lampiran 14 Uji T	123
Lampiran 15 Uji Koefisien Determinasi	124



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.