

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KECENDERUNGAN
TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Oleh :

Nama : Tiffany Valeria

NIM : 30190095

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 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
©Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KECENDERUNGAN HINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh

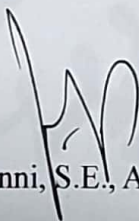
Nama : Tiffany Valeria

NIM : 30190095

Jakarta, 8 September 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Haripriyanti IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Haripriyanti IBIKKG Dilindungi Undang-Undang

1. Barang yang dikutip sebagian atau seluruhnya 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Tiffany Valeria / 30190095 / 2023 / Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kecenderungan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan penerimaan yang akan digunakan untuk membiayai pengelolaan negara. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan manajer cenderung melakukan tindakan agresivitas pajak. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh LIQ (Likuiditas), ROA (Profitabilitas), LEV (Solvabilitas), dan SIZE (Ukuran Perusahaan).

Penelitian ini didasari dengan teori agensi. Teori agensi menjelaskan adanya perbedaan kepentingan dan asimetri informasi antara agen dan prinsipal yang akan memengaruhi agresivitas pajak. LIQ adalah kemampuan perusahaan melunasi utang jangka pendek yang akan jatuh tempo. ROA adalah kemampuan perusahaan memperoleh keuntungan. LEV merupakan tingkat pendanaan berupa utang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan operasional perusahaan. SIZE menunjukkan besar atau kecilnya perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini ada empat, LIQ berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, ROA berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, LEV berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan SIZE berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *Non-Probability Sampling* dan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji *pooling* data, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Jumlah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang dijadikan sampel adalah 84 sampel selama 3 tahun pengamatan.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada 2020-2022 menunjukkan adanya indikasi agresivitas pajak dengan rata-rata membayar pajak sebesar 22,08%. Hasil uji signifikan simultan (Uji F) pada model persamaan menunjukkan bahwa sig. 0,009. Lalu, pada uji parameter individual (Uji t) didapatkan masing-masing sig. untuk variabel LIQ = 0,2965, ROA = 0,0505, LEV = 0,0025, dan SIZE = 0,1625. Variabel ROA tolak H_0 , karena sig. $\leq 0,05$. Sedangkan, variabel LIQ, LEV, dan SIZE tidak tolak H_0 , karena sig. $> 0,05$. Untuk koefisien determinasi (R^2) didapatkan sebesar 11,3%.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ROA berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun variabel LIQ tidak terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, variabel LEV dan SIZE tidak terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Likuiditas (LIQ), Profitabilitas (ROA), Solvabilitas (LEV), Ukuran Perusahaan (SIZE), Agresivitas Pajak



ABSTRACT

Tiffany Valeria / 30190095 / 2023 / *The Effect of Liquidity, Profitability, Solvency, and Company Size on the Tendency of Tax Aggressiveness in Non-Cyclical Consumer Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2020-2022 Period* / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M. , M. Ak.

Taxes for companies are a burden that reduces company profits, while taxes for the state are revenues that will be used to finance management. This difference in interests causes managers to tend to take tax aggressive actions. The aim of this research is to measure whether tax aggressiveness can be influenced by LIQ (Liquidity), ROA (Profitability), LEV (Solvency), and SIZE (Company Size).

This research is based on agency theory. Agency theory explains that there are differences in interests and information asymmetry between agents and principals which will influence tax aggressiveness. LIQ is the company's ability to pay off short-term debt that will mature. ROA is the company's ability to earn profits. LEV is the level of funding in the form of debt that the company uses to finance the company's operations. SIZE shows how big or small the company is. There are four hypotheses in this research, LIQ has a negative effect on tax aggressiveness, ROA has a positive effect on tax aggressiveness, LEV has a positive effect on tax aggressiveness, and SIZE has a positive effect on tax aggressiveness.

The population in this research is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The sampling technique is a Non-Probability Sampling technique and uses a purposive sampling method. The analytical methods used are data pooling tests, descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The number of non-cyclical consumer sector companies sampled was 84 samples during 3 years of observation.

The results of descriptive statistical analysis show that in 2020-2022 there are indications of tax aggressiveness with an average tax payment of 22.08%. The results of the simultaneous significant test (F test) on the equation model show that sig. 0.009. Then, in the individual parameter test (t test) each sig. for the variables LIQ = 0.2965, ROA = 0.0505, LEV = 0.0025, and SIZE = 0.1625. The ROA variable rejects H_0 , because sig. ≤ 0.05 . Meanwhile, the variables LIQ, LEV, and SIZE do not reject H_0 , because sig. > 0.05 . The coefficient of determination (R2) was found to be 11.3%.

The research results show that the ROA variable has a significant positive effect on tax aggressiveness. However, the LIQ variable is not proven to have a significant negative effect on tax aggressiveness, the LEV and SIZE variables are not proven to have a significant positive effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Liquidity (LIQ), Profitability (ROA), Solvency (LEV), Company Size (SIZE), Tax Aggressiveness

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.

Copyright © 2023 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kecenderungan Tindakan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”. Tugas akhir ini ditulis untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Dengan adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat walaupun dengan segala keterbatasan yang dimiliki. Penelitian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Maka dari itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang berkontribusi dan membantu peneliti dalam proses mengerjakan skripsi ini. Peneliti ingin menyampaikan terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Seluruh keluarga peneliti, khususnya kepada Ibu dan Kakak peneliti yang selalu mendukung dan memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
2. Ibu Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran-saran yang membangun untuk peneliti dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membekali peneliti dengan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Sahabat-sahabat dan teman-teman seperjuangan baik di dalam maupun di luar kampus yang telah memberikan doa, dukungan, motivasi, dan masukkan kepada peneliti selama penyusunan karya akhir ini.





Akhir kata, semoga karya akhir ini sesuai dengan yang diharapkan Bapak/Ibu/Saudara dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, 26 Juni 2023

(Tiffany Valeria)

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah.....	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Perpajakan	15
3. Agresivitas Pajak.....	23
4. Likuiditas.....	25
5. Profitabilitas	28
6. Solvabilitas	30
7. Ukuran Perusahaan.....	32
B. Penelitian Terdahulu.....	35
C. Kerangka Pemikiran.....	37
D. Hipotesis Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	45
A. Objek Penelitian.....	45
B. Desain Penelitian.....	46





C. Variabel Penelitian.....	48
D. Teknik Pengumpulan Sampel.....	52
E. Teknik Pengambilan Data.....	53
F. Teknik Analisis Data	54
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	63
B. Analisis Deskriptif.....	63
C. Hasil Penelitian	67
D. Pembahasan.....	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	85
A. Kesimpulan	85
B. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	92

Copyright © Institut 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 TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1	Variabel Penelitian & Cara Pengukuran Variabel	52
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	53
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.2	Hasil Uji Pooling	67
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	71
Tabel 4.8	Hasil Uji F.....	73
Tabel 4.9	Hasil Uji t.....	73
Tabel 4.10	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	76

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	4
Gambar 1.2	4
Gambar 2.1	43

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

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.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	92
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel	93
Lampiran 3 Hasil Output Uji SPSS	96

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.