



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN
INTENSITAS MODAL TERHADAP KECENDERUNGAN
TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI**
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)

Oleh:

Nama: Marvin Himawan

Nim : 36190109

Karya Akhir

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

AGUSTUS 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP KECENDERUNGAN TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)**

Diajukan Oleh

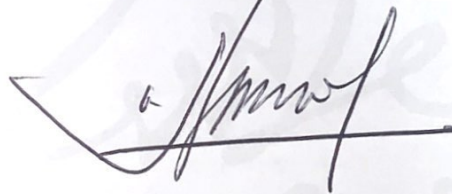
Nama: Marvin Himawan

Nim: 36190109

Jakarta, 23 Agustus 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2023**



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.



ABSTRAK

Marvin Himawan / 36190109 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap Kecenderungan Tindakan Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021 / Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Sedangkan menurut perusahaan, pajak adalah beban karena akan mengurangi laba perusahaan. Oleh karena itu perusahaan cenderung akan melakukan tindakan agresivitas pajak. Dengan melakukan agresivitas pajak maka perusahaan akan menghemat pengeluaran dalam membayar pajak serta keuntungan perusahaan semakin besar. Tujuan dari melakukan tindakan agresivitas pajak adalah untuk memperkecil biaya pajak. Pada penelitian ini, variabel independen yang digunakan adalah profitabilitas, likuiditas, *leverage*, intensitas modal. Sedangkan variabel dependen adalah agresivitas pajak. Serta variabel moderasinya adalah ukuran perusahaan.

Penelitian ini menggunakan teori agensi (*Agency Theory*), yaitu teori yang melibatkan hubungan antara *agent* dan *principal* yang memiliki perbedaan kepentingan dan adanya keterkaitan antara kedua pihak. Dalam penelitian ini yang dimaksud sebagai *agent* adalah manajer dan *principal* adalah pemilik perusahaan atau pemegang saham.

Populasi dalam penelitian ini yang digunakan sebanyak 72 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Setelah adanya pengurangan sesuai dengan kriteria, ditetapkan sebanyak 29 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi sebagai sampel. Uji yang dilakukan adalah uji pooling, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji *Moderated Regression Analysis* (MRA), dan uji model.

Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,0415 yang dimana nilai ini lebih kecil dari sig 0,05. Likuiditas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,008 yang dimana nilai ini lebih kecil dari sig 0,05. *Leverage* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,3355 yang dimana nilai ini lebih besar dari sig 0,05. Intensitas Modal memiliki nilai signifikansi sebesar 0,079 yang dimana nilai ini lebih besar dari sig 0,05. Ukuran Perusahaan memoderasi profitabilitas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,047 yang dimana nilai ini lebih kecil dari sig 0,05. Ukuran perusahaan memoderasi *leverage* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,337 yang dimana nilai ini lebih besar dari sig 0,05. Ukuran perusahaan memoderasi intensitas modal memiliki nilai signifikansi sebesar 0,1005 yang dimana nilai ini lebih besar dari sig 0,05.

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah profitabilitas dan likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan memperlemah pengaruh positif profitabilitas terhadap agresivitas pajak, sedangkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi *leverage* dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Pajak, Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Modal, Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.



ABSTRACT

Marvin Himawan / 36190109 / 2023 / The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, and Capital Intensity on the Tendency of Tax Aggressiveness Actions With Company Size as a Moderation in Consumer Goods Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021 / Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Taxes is a compulsory contribution to the state owed by individuals or entities that are compelling based on the Act, with no direct reward and used for state purposes for the greatest prosperity of the people. Meanwhile, according to the company, tax is a burden because it will reduce company profits. Therefore, companies tend to take tax aggressiveness actions. By doing tax aggressiveness, the company will save expenses in paying taxes and the company's profits will be greater. The purpose of taking tax aggressiveness is to minimize tax costs. In this study, the independent variables used are profitability, liquidity, leverage, capital intensity. While the dependent variable is tax aggressiveness. And the moderating variable is company size.

This study uses agency theory, which is a theory that involves the relationship between agents and principals who have different interests and there is a relationship between the two parties. In this study, the agent is the manager and the principal is the company owner or shareholder.

The population in this study used 72 manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. Determination of the sample using purposive sampling method. After a reduction in accordance with the criteria, 29 manufacturing companies in the consumer goods sector were determined as samples. The tests carried out are pooling test, descriptive statistics, classical assumption test, Moderated Regression Analysis (MRA) test, and model test.

The results showed that profitability has a significance value of 0.0415 which is smaller than sig 0.05. Liquidity has a significance value of 0.008 which is smaller than sig 0.05. Leverage has a significance value of 0.3355 where this value is greater than sig 0.05. Capital Intensity has a significance value of 0.079 which is greater than sig 0.05. Company size moderates profitability has a significant value of 0.047 which is smaller than sig 0.05. Company size moderates leverage has a significance value of 0.337 which is greater than sig 0.05. Company size moderates capital intensity has a significance value of 0.1005 which is greater than sig 0.05.

The conclusion in this study is that profitability and liquidity have a positive effect on tax aggressiveness, while leverage and capital intensity have no effect on tax aggressiveness. The size of the company weakens the positive influence of profitability on tax aggressiveness, while the size of the company is unable to moderate leverage and capital intensity against tax aggressiveness.

Keywords: Tax, Tax Aggressiveness, Profitability, Liquidity, Leverage, Capital Intensity, Moderated by Company Size.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan dan penyusunan skripsi dengan baik dan tepat waktu yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap Kecenderungan Tindakan Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021”

Penulisan skripsi ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk dapat mengaplikasikan teori yang telah dipelajari dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Namun penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, nasehat, bimbingan, dukungan, semangat, doa, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orangtua yang selalu memberikan doa terbaik, motivasi, dukungan, semangat, pengorbanan, kasih sayang, dan semua hal yang diberikan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga selesainya tugas akhir.
2. Bapak Sugi Suhartono, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing dan berkenan meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan tugas akhir.



3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan begitu besar kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
4. Keluarga penulis, koko dan cece yaitu Ardian Himawan dan Yella Tamara Himawan yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan serta mendoakan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
5. Kepada NIM 30190176, 33190175, 35190449 yang senantiasa memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi kepada penulis dalam proses perkuliahan maupun penyelesaian tugas akhir.
6. Semua teman mahasiswa dan mahasiswi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan ide serta saran dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa penelitian dan penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti ingin meminta maaf apabila terdapat kesalahan pada penulisan Tugas Akhir ini dan semoga penelitian ini dapat berguna serta bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 23 Agustus 2023

Marvin Himawan



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	10
2. Perpajakan	13
3. Agresivitas Pajak	18
4. Profitabilitas	20
5. Likuiditas	24
6. <i>Leverage</i>	27
7. Intensitas Modal	32
8. Ukuran Perusahaan	33
B. Penelitian Terdahulu.....	33
C. Kerangka Pemikiran	48
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	49
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	51

2. 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.
tanpa izin IBIKKG.



4. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	51
5. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	53
6. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak ...	54
7. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	54
D. Hipotesis Penelitian	55
BAB III METODE PENELITIAN	57
A. Objek Penelitian	57
B. Desain Penelitian	58
C. Variabel Penelitian	59
1. Variabel Dependen	60
2. Variabel Independen	60
3. Variabel Moderasi	62
D. Teknik Pengambilan Sampel	63
E. Teknik Pengumpulan Data	64
F. Teknik Analisis Data	65
1. Uji Pooling Data	65
2. Statistik Deskriptif	66
3. Uji Asumsi Klasik	66
4. Analisis Regresi Moderasi atau Moderated Regression Analysis (MRA)	70
5. Uji Hipotesis	71
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	75
A. Gambaran Umum Obyek	75
B. Analisis Deskriptif	77
C. Hasil Penelitian	79
1. Uji Pooling	79
2. Uji Asumsi Klasik	81
3. Uji Ketetapan Model	85
D. Pembahasan	92
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	100
A. Kesimpulan	100
B. Saran	101

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 mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN	105

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	56
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	84

- 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 TABEL

Tabel 3.1	Operasional Variabel	63
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	64
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Tidak Atau Ada Autokorelasi.....	69
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel.....	76
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	77
Tabel 4.3	Hasil Uji Pooling	80
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	81
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	83
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	84
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	85
Tabel 4.9	Hasil Uji Signifikansi Anova (Uji F)	86
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	87
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	92



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel	105
Lampiran 2	Data Rekapitulasi Input Penelitian.....	106
Lampiran 3	Data Perhitungan Agresivitas Pajak.....	109
Lampiran 4	Data Perhitungan Profitabilitas	112
Lampiran 5	Data Perhitungan Likuiditas.....	115
Lampiran 6	Data Perhitungan <i>Leverage</i>	118
Lampiran 7	Data Perhitungan Intensitas Modal	121
Lampiran 8	Data Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	124
Lampiran 9	Hasil Uji SPSS 25	127