

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Pada Tahun 2020 – 2022)**

Oleh :

Nama : Hendrik Darmawan Wongso

NIM : 31200225

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2024

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada

Tahun 2020 – 2022)

Diajukan Oleh

Nama : Hendrik Darmawan Wongso

NIM : 31200225

Jakarta, 19 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

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



ABSTRAK

Hendrik Darmawan Wongso / 31200225 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020–2022) / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu sumber utama penerimaan negara dan digunakan untuk melaksanakan kegiatan pemerintahan. Bagi suatu perusahaan, pajak merupakan beban yang harus ditanggung oleh perusahaan sehingga mengurangi laba bersih perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan berusaha mencari cara untuk mengurangi jumlah pajak yang harus mereka bayar. Tindakan yang mengurangi laba kena pajak melalui perencanaan pajak baik yang legal (*tax avoidance*) maupun ilegal (*tax evasion*) merupakan agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan dan teori akuntansi positif. Teori keagenan merupakan teori yang membahas hubungan antara *principal* dan *agent* yang mempunyai kepentingan berbeda. Teori akuntansi positif merupakan teori akuntansi yang membantu memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang akan diambil oleh perusahaan.

Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan 20 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Total sampel dalam penelitian ini adalah 60 data hasil amatan. Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data penelitian lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan uji regresi linear berganda. Profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig. (1-tailed) sebesar 0,004. Namun, *leverage* dan likuiditas tidak memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig. (1-tailed) berturut-turut sebesar 0,385 dan 0,308.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas terdapat cukup bukti memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* dan likuiditas tidak cukup bukti memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

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



ABSTRACT

Hendrik Darmawan Wongso / 31200225 / 2024 / *The Influence of Profitability, Leverage, and Liquidity on Tax Aggressiveness (In Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020–2022)* / Advisor : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Taxes are one of the main sources of state revenue and are used to carry out government activities. For a company, tax is a burden that must be borne by the company, thereby reducing the company's net profit. Therefore, companies are trying to find ways to reduce the amount of tax they have to pay. Actions that reduce tax profits through tax planning, whether legal (tax avoidance) or illegal (tax evasion), constitute tax aggressiveness. This research was conducted to determine the effect of profitability, leverage and liquidity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period.

The theories underlying this research are agency theory and positive accounting theory. Agency theory is a theory that discusses the relationship between principal and agent who have different interests. Positive accounting theory is an accounting theory that helps understand and predict accounting policy choices that will be taken by companies.

This research uses financial report data from 20 samples of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The total sample in this study was 60 observation data. This research uses the sampling technique used in this research, namely purposive sampling. The data analysis techniques used are descriptive statistics, pooling test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.

The research results stated that the research data passed the pooling test, classical assumption test, and multiple linear regression test. Profitability has a positive influence on tax aggressiveness with a sig value. (1-tailed) of 0.004. However, leverage and liquidity have no influence on tax aggressiveness with a sig value. (1-tailed) are 0.385 and 0.308 respectively.

The conclusion of this research shows that there is sufficient evidence that the profitability variable has an influence in a positive direction on tax aggressiveness, while leverage and liquidity do not have sufficient evidence of having an influence on tax aggressiveness.

Keywords : tax aggressiveness, profitability, leverage, liquidity

- 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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2020-2022” dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nyalah sehingga penulis berhasil menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing serta memberikan saran-saran yang membangun dalam penelitian ini dari awal hingga akhir.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang begitu besar kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Seluruh keluarga penulis, khususnya kepada ibu, ayah dan kakak penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
4. Sahabat-sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, khususnya Xaverius Ricky, Luis Arnando, Kris Hendarto, Andreas Bayu, dan Gilbert Stevanus yang telah



menemani dari sejak awal perkuliahan. Terima kasih atas semangat, dukungan, dan bantuan kalian selama proses perkuliahan.

Hak Cipta milik IBI KIG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

5. Seluruh pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian penelitian ini.

Meskipun telah disusun sedemikian rupa, penulis menyadari bahwa adanya kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi penyempurnaan penelitian ini. Peneliti juga mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan atau kata-kata yang kurang berkenan dihati pembaca. Semoga penelitian ini sesuai dengan yang diharapkan Bapak/Ibu/Saudara serta dapat berguna bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, Februari 2024

Hendrik Darmawan Wongso

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	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	5
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian	6
G. Manfaat penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	11
3. Pajak	12
4. Agresivitas Pajak	15
5. Profitabilitas	17
6. <i>Leverage</i>	18
7. Likuiditas	19
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	26
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	27
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	28

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



D. Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Objek Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Variabel Penelitian	33
1. Variabel Dependen	34
2. Variabel Independen	34
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Teknik Pengambilan Sampel	36
F. Teknik Analisis Data	38
1. Statistik Deskriptif	38
2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)	38
3. Asumsi Klasik	40
4. Analisis Regresi Linear Berganda	43
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
B. Analisis Statistika Deskriptif	46
C. Hasil Penelitian	48
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)	48
2. Uji Asumsi Klasik	49
3. Uji Regresi Linear Berganda	51
4. Uji Signifikansi Simultan (F)	52
5. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	52
6. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
D. Pembahasan	54
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	54
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	56
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	58
A. Simpulan	58
B. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60

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.



C 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.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian.....	36
Tabel 3.2	Teknik Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2	Hasil Uji Pooling	48
Tabel 4.3	Uji Asumsi Klasik.....	49
Tabel 4.4	Analisis Linear Berganda.....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.6	Uji t	53
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang menyalin, 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	29
------------	--------------------------	----

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 LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan Sampel.....	63
Lampiran 2	Olah Data	64
Lampiran 3	Hasil Output SPSS	68

Daftar Isi
Kewenangan IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Penelitian ini merupakan bagian dari penelitian yang telah dilakukan dan menyebutkan sumber:

- Penelitian ini merupakan bagian dari penelitian yang telah dilakukan dan menyebutkan sumber:
 - Penelitian ini merupakan bagian dari penelitian yang telah dilakukan dan menyebutkan sumber:
- Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.