



PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN



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

PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Properti dan *Real Estate*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

Oleh :

Nama : Revita Yani Br Ginting

NIM : 32200329

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

MARET 2024

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.



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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Properti dan *Real Estate*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)**

Diajukan Oleh :

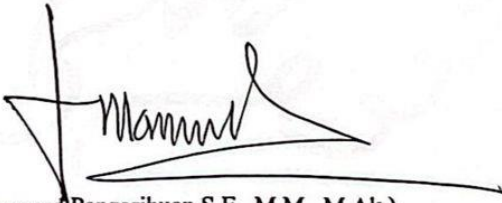
Nama : Revita Yani Br Ginting

NIM : 32200329

Jakarta, 20 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2024**



ABSTRAK

Revita Yani Br Ginting / 32200329 / 2020 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022) / Pembimbing : Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan kewajiban yang harus dibayarkan kepada negara, yang dimana sebagai salah satu sumber pemasukan negara yang dimanfaatkan untuk kepentingan negara dan kesejahteraan masyarakat. Namun, hal ini bertentangan dengan perusahaan yang merasa bahwa pajak tersebut sebuah beban yang dapat mengurangi laba perusahaan mereka. Sehingga, wajib pajak berupaya untuk meminimalkan pengeluaran pajak yang harus dibayarkan melalui tindakan Agresivitas Pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi muncul karena adanya perjanjian kontrak antara *principle* dan *agent*. Keduanya mempunyai kepentingan dalam memaksimalkan kesejahteraan mereka sendiri. Teori akuntansi positif merupakan teori yang bertujuan untuk memahami dan memprediksi keputusan kebijakan yang diambil perusahaan dalam menghadapi kondisi tertentu pada masa mendatang. Variabel dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022, sampel sebanyak 23 perusahaan dan 69 data perusahaan diambil dengan teknik *non-probability sampling* yaitu metode *purposive sampling*. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini berupa analisis deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis menggunakan bantuan program IBM SPSS versi 20.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian lulus uji *pooling*, asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar $0,015 < 0,05$ yang berarti adanya pengaruh variabel independen dengan variabel dependen secara simultan. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel profitabilitas sebesar $0,009 < 0,05$ yang artinya terbukti sedangkan variabel *leverage* sebesar $0,160 > 0,05$ dan ukuran perusahaan sebesar $0,249 > 0,05$ yang artinya tidak terbukti.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan terdapat cukup bukti profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak sedangkan, *leverage* dan ukuran perusahaan tidak memiliki cukup bukti berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

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



ABSTRACT

Revita Yani Br Ginting / 32200329 / 2020 / The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Property and Real Estate Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 Period) / Supervisor: Leonard Pangaribu S.E., M.M., M.Ak.

Tax is an obligation that must be paid to the state, which is one of the sources of state income that is used for the benefit of the state and public welfare. However, this is contrary to companies that feel that the tax is a burden that can reduce their corporate profits. Thus, taxpayers strive to minimize tax expenditures that must be paid through tax aggressiveness. The purpose of this study is to determine the effect of profitability, leverage and company size on tax aggressiveness.

The theories underlying this research are agency theory and positive accounting theory. Agency theory arises because of a contractual agreement between the principle and the agent. Both have a vested interest in maximizing their own well-being. Positive accounting theory is a theory that aims to understand and predict policy decisions taken by companies in the face of certain conditions in the future. The variables in this study are profitability, leverage, and company size.

The object of this study is property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period, a sample of 23 companies and 69 company data taken by non-probability sampling techniques, namely the purpose sampling method. The tests carried out in this study were in the form of descriptive analysis, pooling tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis tests using the help of the IBM SPSS version 20 program.

The results stated that the research data passed the pooling test, classical assumptions, multiple linear regression analysis, and hypothesis test. The sig value in the F test is $0.015 < 0.05$ which means that there is an influence between the independent variable and the dependent variable simultaneously. The sig value in the t test shows a profitability variable of $0.009 < 0.05$ which means proven while the leverage variable is $0.160 > 0.05$ and the company size is $0.249 > 0.05$ which means it is not proven.

The conclusion of this study shows that there is enough evidence that profitability has a positive effect on tax aggressiveness whereas, leverage and company size do not have enough evidence to have a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords : Profitability, Leverage, Company Size, Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat serta rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022” . Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat beberapa hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, nasehat dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Leonard Pangaribuan, S.E., M.M.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan waktu, pengarahan dan saran kepada penulis selama penyusunan skripsi sehingga skripsi dapat terselesaikan.
2. Seluruh jajaran dosen dan staff 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 Bapak penulis Oktavianus Ginting, Ibu penulis Sovia Ajarina Br Purba dan Adik penulis Hizkia Febrianus Ginting yang senantiasa mendukung serta mendoakan peneliti agar dapat menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1).



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

4. Kepada sahabat penulis yakni, Rut Rahayu, Desi Mei Tri Yanti, Michael Fransiskus, Seri Ulina, Sindy Brahmana, Gabriela Anastasya yang selalu mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Teman seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi ini, yakni Novita, Jennifer, Septina, Catherine dan teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
6. Terakhir, terima kasih kepada diri saya sendiri karena tetap berjuang dan tidak menyerah. Terima kasih sudah kuat dan sabar dalam menghadapi banyaknya rintangan selama penulisan Skripsi ini. *You made it, Rev! (Matthew 21:22).*

Jakarta, Februari 2024

(Revita Yani Br Ginting)

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	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori Akuntansi Positif	11
3. Perpajakan	12
4. Agresivitas Pajak	18
5. Profitabilitas	20
6. <i>Leverage</i>	24
7. Ukuran Perusahaan	27
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
A. Objek Penelitian	37



B.	Desain Penelitian	38
C.	③ Variabel Penelitian	40
D.	Teknik Pengumpulan Data	42
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	43
F.	Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		51
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B.	Analisis Deskriptif	52
C.	Hasil Penelitian	54
1.	Uji <i>Pooling</i> Data	54
2.	Uji Asumsi Klasik	55
3.	Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.	Uji Hipotesis.....	59
D.	Pembahasan	60
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	60
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	62
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		65
A.	Simpulan	65
B.	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN		71

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 TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Tabel Variabel Penelitian	42
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel	43
Tabel 4.1	Hasil Uji Deskriptif.....	52
Tabel 4.2	Hasil Uji Pooling	54
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Linear Berganda	57
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t.....	59
Tabel 4.10	Hasil Uji Determinasi (R^2).....	60

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Gambar 2.1	35
--	------------------	----

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan	71
Lampiran 2 : Data Perhitungan Variabel Penelitian	72
Lampiran 3 : Hasil Olah Data SPSS	81

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.