

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks LQ 45
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

Disusun Oleh:

**M WILFRIDA MELANIA ADJID
C2190089**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Pajak

Dosen Pembimbing 1 :
Hj. Rosti Setiawati, M.Si
Dosen Pembimbing 2:
Innas Susantira Katuruni, SE.,M.AK



**KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN
PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)

Nama : M Wilfrida Melania Adjid

NRP : C2190089

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Menyetujui Dan Mengesahkan

Pembimbing I

Pembimbing II

Hj. Rosti Setiawati, M.Si

Innas Susantira Katuruni, SE.,M.AK

Dekan
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi

Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

RIWAYAT HIDUP

M Wilfrida Melania Adjid, dilahirkan di Bajawa, Flores, Nusa Tenggara Timur pada 23 Juni 2000. Penulis merupakan anak ke empat dari lima bersaudara, putri dari Bapak Adrianus Salomon Adjid (alm) dan Ibu Evinolia Philomena Doy. Adapun jenjang pendidikan formal yang telah diselesaikan sebagai berikut :

1. Tahun 2006 menyelesaikan pendidikan di TK Regina Pacis Bajawa.
2. Tahun 2012 menyelesaikan pendidikan di SDK Ngedukelu Bajawa.
3. Tahun 2015 menyelesaikan pendidikan di SMP Negeri 2 Bajawa.
4. Tahun 2018 menyelesaikan pendidikan di SMA Katolik Regina Pacis Bajawa.

Pada tahun 2019 penulis tercatat sebagai mahasiswa di Universitas Koperasi Indonesia Jatinangor, Program Studi S1 Akuntansi, Konsentrasi Akuntansi Perpajakan selama masa perkuliahan aktif dalam kegiatan kemahasiswaan, yaitu :

1. Anggota GenBI IKOPIN periode 2021-2022
2. Koordinator Divisi Pendidikan GenBI IKOPIN periode 2022-2023

ABSTRACT

*M Wilfrida Melania Adjid (2023), The Effect of Profitability, Leverage, Liquidity and Company Size on Tax Aggressiveness. Empirical Study on LQ 45 Index Companies on the Indonesia Stock Exchange, under the auspices of **Hj. Rosti Setiawati** and **Innas Susantira Katuruni**.*

This study uses a quantitative approach consisting of independent variables namely, the Effect of Profitability, Leverage, Liquidity and Company Size and the dependent variable namely, Tax Aggressiveness. This study also aims to describe the state of company profitability as measured by Return On Asset (ROA), Leverage measured by Debt to Asset Ratio (DAR), Liquidity measured by Current Ratio (CR) and Company Size measured by Size while Tax Aggressiveness in this study is measured by Effective Tax Rate (ETR).

The data collection techniques used in this study are literature studies and documentation. Data retrieval techniques using purposive sampling techniques. Based on the criteria that have been set, a sample of 14 companies was obtained. Data processing in this study used the SPSS 25.0 program.

The results of this study show that simultaneously the variable Profitability does not have a significant effect on Tax Aggressiveness with a significant value of $0.068 > 0.05$. The variable leverage has no effect on tax aggressiveness with a significance value of $0.184 > 0.05$. While the Liquidity variable has a significant effect on Tax Aggressiveness with a significance value of $0.041 \leq 0.05$ and Company Size has a significant effect on Tax Aggressiveness with a significance value of $0.14 \leq 0.05$.

Keywords: *Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size and Tax Aggressiveness.*

RINGKASAN

M Wilfrida Melania Adjid (2023), Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ 45 di Bursa Efek Indonesia, di bawah naungan **Hj. Rosti Setiawati** dan **Innas Susantira Katuruni**.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang terdiri dari variabel independen yaitu, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan dan variabel dependen yaitu, Agresivitas Pajak. Penelitian ini juga bertujuan untuk menggambarkan keadaan Profitabilitas perusahaan yang diukur dengan *Return On Asset* (ROA), *Leverage* diukur dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR), Likuiditas diukur dengan *Current Ratio* (CR) dan Ukuran Perusahaan diukur dengan *Size* sedangkan Agresivitas Pajak pada penelitian ini diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR).

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi pustaka dan dokumentasi. Teknik pengambilan data dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh sampel sejumlah 14 perusahaan. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program SPSS 25.0.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan variabel Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak dengan nilai signifikan $0,068 > 0,05$. Variabel *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dengan nilai signifikansi sebesar $0,184 > 0,05$. Sedangkan variabel Likuiditas berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak dengan nilai signifikansi sebesar $0,041 \leq 0,05$ dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak dengan nilai signifikansi sebesar $0,14 \leq 0,05$.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan pertolongan-Nya, yang senantiasa mencurahkan limpahkan Rahmat serta Hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada konsentrasi Akuntansi Perpajakan Studi Strata Satu Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia dengan judul, “ **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Indeks LQ 45 di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022**”

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada diri sendiri yang sudah berusaha keras hingga saat ini. Untuk Bapak (alm) dan Mama yang telah mengasuh, membimbing dan selalu memberikan doa restu, kasih sayang, motivasi, kesabaran serta segala pengorbanan baik moril maupun materil yang tiada henti sampai saat ini.

Penulis menyadari bahwa, dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tentu tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dorongan serta semangat. Maka dari itu, perkenankanlah penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa berkat Rahmat dan Karunia-Nya yang tak terhingga, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Novena St. Yudas

Tadeus yang selalu penulis kumandangkan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

2. Yang terhormat, Ibu Hj. Rosti Setiawati, M.Si selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, kesabaran dan tenaga dalam memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan skripsi.
3. Yang terhormat, Ibu Innas Susantira Katuruni, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, kesabaran dan tenaga dalam memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan skripsi.
4. Yang terhormat, Bapak Drs. Sukmahadi., M.Ak selaku dosen penguji konsentrasi yang telah memberikan masukan, arahan dan rekomendasi kepada penulis, sekaligus sebagai dosen wali selama penulis menempuh pendidikan di IKOPIN.
5. Yang terhormat, Bapak Dr. Heri Nugraha, SE.,M.Si selaku dosen penguji koperasi yang telah memberikan, masukan, arahan dan rekomendasi kepada penulis.
6. Yang terhormat, Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi.
7. Yang terhormat seluruh dosen Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berguna selama penulis menempuh pendidikan.
8. Seluruh staf sekretariat dan administrasi IKOPIN, serta karyawan dan karyawan perpustakaan IKOPIN.

9. Bank Indonesia yang telah memberikan beasiswa selama dua tahun sehingga dapat meringankan biaya selama perkuliahan.
10. Saudara tercinta Iko, Winda, Ricard, Dona, Ka Eby, Apila, Mima yang selalu mendukung, memberikan motivasi dan bantuan moril maupun materi selama penulis menempuh pendidikan di Jatinangor dan ponakan tersayang Jasmine.
11. Keluarga besar alm bapak dan Keluarga besar mama.
12. Teman – teman Tadika Mesra yang senantiasa memberikan support kepada saya, Anuska, Yeni, Sintia, Fani, Rivi dan Gia.
13. Teman seperjuangan, Siti Masitoh, Tia Astria, Fani Ainun dan Bilqis yang selalu membantu dalam proses penyusunan skripsi.
14. Terimakasih untuk playlist Tulus, HIVI, Maliq & D’essentials yang senantiasa menemani penulis dalam proses penulisan skripsi.
15. Dan kepada semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Akhirnya dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga Tuhan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu dan memberikan doa serta dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Penulis

M Wilfrida Melani Adjid

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
RIWAYAT HIDUP.....	ii
<i>ABSTRACT</i>.....	iii
RINGKASAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	11
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	11
1.3.1 Maksud Penelitian.....	11
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	12
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	13
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	14
2.1 Pendekatan Masalah.....	14
2.1.1 Akuntansi Perpajakan.....	14
2.1.2 Laporan Keuangan.....	21

2.1.3 Agresivitas Pajak.....	25
2.1.4 Profitabilitas.....	28
2.1.5 <i>Leverage</i>	29
2.1.6 Likuiditas.....	30
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	31
2.1.8 Teori Agensi.....	32
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	34
2.1.10 Kerangka Berpikir.....	36
2.2 Metode Penelitian.....	41
2.2.1 Objek Penelitian.....	42
2.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	42
2.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
2.2.4 Sumber Data.....	45
2.2.5 Teknik Pengumpulan Data.....	46
2.2.6 Analisis Data.....	46
2.2.7 Lokasi Penelitian.....	53
2.2.8 Jadwal Penelitian.....	53
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	55
3.1 Bursa Efek Indonesia.....	55
3.2 Perusahaan Indeks LQ45.....	55
3.3 Tujuan Indeks LQ45.....	56
3.4 Kriteria Indeks LQ45.....	56
3.5 Profil Perusahaan Indeks LQ45.....	57

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1 Hasil Penelitian.....	67
4.1.1 Deskripsi Data.....	67
4.1.2 Analisis Data.....	77
4.2 Hasil Pembahasan.....	89
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	89
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	90
4.2.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	91
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	92
4.2.5 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	93
4.2.6 Upaya Meminimalisir Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Likuiditas dan Ukuran Perusahaan.....	94
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Pajak di Indonesia	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 2. 2 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 2. 3 Sampel Perusahaan	45
Tabel 3. 1 Daftar Sampel Perusahaan Indeks LQ45.....	58
Tabel 4. 1 Agresivitas Pajak Perusahaan Indeks LQ 45.....	68
Tabel 4. 2 Return On Asset Perusahaan Indeks LQ 45.....	70
Tabel 4. 3 DAR Perusahaan Indeks LQ 45	72
Tabel 4. 4 Current Ratio Perusahaan Indeks LQ 45.....	73
Tabel 4. 5 Ukuran Perusahaan Indeks LQ 45	75
Tabel 4. 6 Uji Statistik Deskriptif	78
Tabel 4. 7 Uji Normalitas.....	79
Tabel 4. 8 Uji Multikolinieritas.....	81
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	82
Tabel 4. 10 Uji Signifikansi Simultan.....	84
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi	85
Tabel 4. 12 Uji Signifikansi Parameter Individual.....	86
Tabel 4. 13 Uji Regresi Linear Berganda.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kontribusi Penerimaan Pajak	1
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas	83