

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTARDI BURSA EFEK
INDONESIA
TAHUN (2017 – 2019)**

Skripsi

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi *)*



Disusun oleh

Oi Fa Jong

Nomor pokok : A.2018.1.34593

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇWARA
MALANG 2022**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTARDI BURSA EFEK
INDONESIA
TAHUN (2017 – 2019)**



Disusun oleh

Oi Fa Jong

**SEKOLAH TINGGIH ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇÇWARA
MALANG 2022**

SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)

Oleh:
OI FA JONG
A.2018.1.34593

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
11 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,
Dosen Pembimbing,

ttd

Drs.EDI SUDIARTO, MM., Ak, CA.

Mengetahui,
Ketua STIE Malangkuççwara,


Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 27 Januari 2022

Mahasiswa

ttd



Oi fa Jons

NPK: A.2018.1.34593

SURAT KETERANGAN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



STIE MALANGKUÇEWARA
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PTI/Akred/S/XII/2018
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PTI/Akred/S/X/2018

SURAT KETERANGAN

Nomor: 0087.8/BAAK/1/2022

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Oi Fa Jong
NPK : A.2017.1.34593
Jurusan : AKUNTANSI
Alamat : Jl candi Trowulan no 44

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website Bursa Efek Indonesia untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

"Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)"

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 24 Januari 2022
Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Rf. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si.CA
NIK. 202.710.246

Jalan Terusan Candi Kalasan
Malang - Indonesia (65142)

Telp. 62 341 491813 (Hunting)
Fax 62 341 495619

<http://www.stie-mce.ac.id>
e-mail: info@stie-mce.ac.id

UCAPAN TERIMAKASIH

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini. Penulis menyadari bahwa penulis tidak dapat menyelesaikan karya ini tanpa dukungan, bantuan, bimbingan, pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang maha esa atas segala berkat, rahmat anugrah dan karuniannya yang sangat besar kepada penulis.
2. Kedua orang tua, ayah Kiong Sung Jong yang banyak memberi dukungan, materi, dan perhatian. Ibu Seu Fung Lay yang tak pernah berhenti melimpahkan perhatian dan mencurahkan kasih sayang yang tak dapat dibalas dengan apapun. Terimakasih untuk semua nasehat dan omelan yang papa dan mama berikan sehingga saya bisa tau mana yang baik dan tidak baik.
3. Bapak Drs. Bunyamin, MM, PH, D. Selaku ketua STIE Malangkecewara
4. Ibu Dra. RR. Widarnani Pudjastuti, Ak., MSi., CA, CPA Selaku ketua program studi Akuntansi
5. Bapak Drs. Edi Sudiarto, MM., Ak, CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penulisan skripsi ini
 1. Bapak Dr. Hanif Mauludin, SE, Msi. Selaku dosen wali yang selalu membantu dan menyemangati selama tahap perkuliahan
 2. Sahabat satu bimbingan yang sama-sama berjuang dan saling memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi penulis.
 3. Adik tercinta Monica dan kaka tercinta Stevi, Melani, Feng, Nayla dan Michelle yang selalu menjadi penyemangat bagi penulis untuk segera menyelesaikan perkuliahan.
 4. Semua pihak tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas

kerja samanya sehingga penulis skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan berkat dan rahmatnya selalu. Amin

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Sampel dalam penelitian ini adalah 13 perusahaan dalam kurun waktu selama 3 tahun. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah metode regresi linear berganda. Hasil penelitian ini yaitu secara simultan, variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Dan hasil penelitian secara parsial menunjukkan (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak (2) Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak (3) *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan penghindaran pajak

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of firm size, profitability, and leverage on tax aggressiveness in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. The sample in this study were 13 companies within a period of 3 years. The sampling technique used was purposive sampling method. The analytical method used is multiple linear regression method. The results of this study simultaneously, the variables of firm size, profitability, and leverage together have a significant effect on tax avoidance. And the results of the study partially show (1) the firm size variable has no significant negative effect on tax avoidance, (2) the profitability variable has a significant positive effect on tax avoidance, (3) leverage has no significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *firm size, profitability, leverage, and tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul: Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun (2017 – 2019).

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Agresivitas Pajak.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 11 Februari 2022

Penulis,



Oi Fa Jong

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
SURAT KETERANGAN.....	iv
LEMBAR RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan masalah.....	5
1.3. Tujuan penelitian.....	5
1.4. Manfaat penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Tinjauan Teori.....	7
2.2. Pajak Penghasilan.....	9
2.3. Tax Aggressiveness.....	11
2.4. Teory MM dengan Pajak.....	30
2.5. Ukuran Perusahaan.....	30
2.6. Profitabilitas.....	31
2.7. Leverage.....	32
2.8. Telaah Penelitian Terdahulu.....	33
2.9. Kerangka Pikir Penelitian.....	36
2.10. Pengembangan Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1. Jenis Penelitian.....	40
3.2. Populasi dan Sampel.....	40
3.3. Variabel, operasionalisasi, dan pengukuran.....	41
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	45
3.5. Metode Analisis Data.....	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	51
4.2	Deskripsi Variabel	52
4.3	Pengujian Model dan Hipotesis	53
4.4	Pembahasan.....	65
BAB V PENUTUP		70
5.1	Kesimpulan	70
5.2	Kontribusi Penelitian.....	70
5.3	Keterbatasan.....	70
5.4	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA		72
LAMPIRAN		76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Mengenai hubungan Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak	33
Tabel 3.1 Rincian sampel penelitian	41
Tabel 4.1 Hasil Deskripsi Variabel.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data.....	53
Tabel 4.3 Hasil Pengujian	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel 4.6 Nilai Koefisien Determinasi (R ²).....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.8 Perbandingan Antara Nilai thitung Dengan ttabel	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 Scatter Plot	54
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Setelah Purposive Sampling.....	76
---	----