

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar
pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Untuk memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh:

IRENE MICHELLIA ARIADJI JS

Nomor Pokok : A.2020.5.35346

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUCĒWARA

MALANG

2024

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar
pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Untuk memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh:

IRENE MICHELLIA ARIADJI JS

Nomor Pokok : A.2020.5.35346

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUCĒWARA

MALANG

2024

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh :

IRENE MICHELLIA ARIADJI JS


A.2020.5.35346

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

05 Agustus 2024 dan dinyatakan LULUS

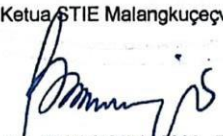
Menyetujui,

Dosen Pembimbing


Drs. DJOKO SUGIONO, M.M.

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara


Drs. BUNYAMIN M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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, 24 JULI 2024.



IRENE MICHELLIA ARIADJI JS

NPK: A.2020.5.35346

SURAT KETERANGAN RISET

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Drs. DJOKO SUGIONO, M.M.
NIK : 202.710.154

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : IRENE MICHELLIA ARIADJI JS
NPK : A.2020.5.35346
Program Studi : Akuntansi
Alamat :
No HP :
E-mail :

menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçeçwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari: Bursa Efek Indonesia

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 24 Juli 2024
Dosen pembimbing skripsi,



(Drs. DJOKO SUGIONO, M.M.)
NIK. 202.710.154

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta semangat selama penyusunan skripsi ini hingga selesai.
3. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D selaku ketua STIE Malangkuçeçwara Malang.
4. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA, CPA selaku ketua program studi Akuntansi STIE Malangkuçeçwara Malang.
5. Bapak Drs. Djoko Sugiono, M.M. selaku dosen pembimbing skripsi.
6. Bapak Prof. Dr. Yupono Bagyo, M.M., M.S., CHRP., CPTM selaku dosen wali.
7. Seluruh dosen dan karyawan STIE Malangkuçeçwara Malang.
8. Teman-teman yang selalu memberi dukungan dan semangat selama penyusunan skripsi ini hingga selesai.

Malang, 5 Agustus 2024



Irene Michellia Ariadji Js

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh likuiditas, leverage, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan food and beverage yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023. Dengan menggunakan metode purposive sampling, sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 100 data observasi dari 25 perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh melalui situs Bursa Efek Indonesia. Data pada penelitian ini dianalisis menggunakan aplikasi Partial Least Square (PLS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas, leverage, dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Likuiditas; Leverage; Profitabilitas; Agresivitas Pajak*

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect of liquidity, leverage, and profitability on tax aggressiveness. The population of this research were food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. By using purposive sampling method, the samples used in this research were 100 observational data from 25 companies. The data used is secondary data in this form financial reports obtained through the website Indonesian Stock Exchange. The data in this research were analyzed using Partial Least Square (PLS) software. The results showed that liquidity, leverage, and profitability have a significant negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity; Leverage; Profitability; Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak”. Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: likuiditas, *leverage*, profitabilitas dan agresivitas pajak. Sangat disadari bahwa terdapat kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis sangat menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyajian tulisan skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran yang membangun sehingga tulisan ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Malang, 5 Agustus 2024



Irene Michellia Ariadji Js

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
SURAT KETERANGAN RISET	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	9
2.1.3 Pajak	9

2.1.4 Agresivitas Pajak	11
2.1.5 Likuiditas	12
2.1.6 <i>Leverage</i>	14
2.1.7 Profitabilitas.....	16
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	24
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	25
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Populasi dan Sampel.....	28
3.2.1 Populasi	28
3.2.2 Sampel	29
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	32
3.3.1 Variabel Dependen	32
3.3.2 Variabel Independen.....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis Data	35
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Model Struktural (Inner Model)	36
3.5.3 Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	38

4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	39
4.3 Pengujian Model dan Hipotesis	41
4.3.1 Diagram Jalur	41
4.3.2 Pengujian Model Struktural atau Inner Model	41
4.3.3 Pengujian Hipotesis	42
4.4 Pembahasan	44
4.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	44
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	44
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	45
BAB V PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Kontribusi Penelitian	46
5.3 Keterbatasan Penelitian	46
5.4 Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Kriteria dan Perolehan Sampel.....	29
Tabel 3.2 Data Sampel Perusahaan	30
Tabel 3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	34
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Variance Inflation Factor	41
Tabel 4.3 Hasil Uji R-Square	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Hipotesis	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian.....	25
Gambar 4.1 Diagram Jalur.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1 Hasil Perhitungan Variabel.....	51
--	----