

**PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013 - 2017**

**SKRIPSI**

**OLEH**  
**WINDA OKNESIA**  
**1113601255**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

**PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013 - 2017**

**SKRIPSI**

Oleh  
**WINDA OKNESIA**  
1113601255



**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

## **HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2017**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STIE Indonesia dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 25 Februari 2019

Winda Oknesia

1113601255

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

### **PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2017**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Merlyana, SE., M. Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta,

Pembimbing

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Merlyana, SE., M. Ak



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak, CA.

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

# **PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2017**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 06 Maret 2019 dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati SE, M.Si.Ak, CA.  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak.  
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Merliyana, SE, M. Ak  
(Pembimbing)
4.  ; Sulistyowati, S.E., M.Si., BKP  
(Anggota Penguji)
5.  ; Rini Ratnaningsih, S.E., M. Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017”, yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia).

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki, kemampuan yang ada, pengalaman serta pengetahuan dalam penulisan skripsi ini. Namun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dorongan moral dan spiritual hingga terselesaiannya skripsi ini. Penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih terutama kepada:

1. Orang Tua penulis yaitu Ibu (Reflinda Dewi) dan Ayah (Nazir) tercinta yang selalu tanpa lelah memberikan nasihat, motivasi dan do'a, serta telah menjadi panutan bagi penulis untuk tidak pernah menyerah dalam menghadapi segala sesuatu termasuk dalam penyusunan skripsi ini. ”Anakmu akan selalu membuktikan yang terbaik untuk mama dan papa”.
2. Ibu Merliyana, SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang selama ini telah berkenan meluangkan waktu dan pikirannya, serta memberikan pengarahan dan saran-saran yang diperlukan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA., selaku Ketua yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

5. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Prodi Strata Satu Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia) yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama ini.
7. Kakakku Neni Vevi dan Adikku Muhardyansyah dan Delvira, serta saudara-saudaraku terima kasih untuk do'a, dukungan dan motivasinya.
8. Pejuang Wisuda (Rizky Amelia, Nur Ichfani Oktoria, Anis Kafahmi, Avid an Rahmat), Sahabat2 dari awal masuk kuliah (Satika, Via, Ella), teman-teman kampus, serta sahabatku. Terima kasih untuk dukungan dan doa kalian. Kalian semua adalah saudara dan sahabat terbaik aku selama aku kuliah, semoga pertemanan dan persahabatan ini terjalin sampai tua nanti.
9. Semua pihak yang telah mendukung terselesaikannya penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak termasuk penulis sendiri.

Harapan penulis, skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan perkembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 18 Februari 2019

WINDA OKNESIA

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Winda Oknesia

NPM : 1113601255

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

dengan pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas skripsi saya yang berjudul:

### **PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2017**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan

sebenarnya, Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 25 Februari 2019

Yang menyatakan,

Winda Oknesia

Winda Oknesia NPM : 1113601255 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Merliyana, SE., M. Ak
<b>PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2017</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitaif yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier yang diolah dengan menggunakan program aplikasi Eviews versi 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013 – 2017. Sampel ditentukan berdasarkan metode purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 9 perusahaan maufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 45 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder dengan banyak sample (cross section). Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas dan leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.</p>	
<b>Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage</b>	

Winda Oknesia NPM : 1113601255 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Merliyanà, SE., M. Ak
<b>PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND LEVERAGE ON TAX AGRESIVITY IN CONSUMPTION SECTOR MANUFACTURING COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2013 - 2017</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<p>This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, and leverage on tax aggressiveness in consumption sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in this study is a quantitative method that is measured using a linear regression based method that is processed using the Eviews version 10. Application program The population of this study is the consumption sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2013 - 2017. Samples are determined based on purposive sampling method, with a total sample of 9 companies willing to invoice so that the total observations in this study were 45 observations. The data used in this study are secondary data with many samples (cross section). Data collection techniques using the documentation method through the official website <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>. This study uses multiple linear regression analysis.</p> <p>The results of the study prove that profitability has a significant effect on tax aggressiveness, while liquidity and leverage have no effect on tax aggressiveness.</p>	
<b>Kata Kunci :</b> Tax aggressiveness, profitability, liquidity, leverage	

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Winda Oknesia

NPK : 1113601255

Program Studi : Strata-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Non-exclusive Royalty – Free Right) atas skripsi saya yang berjudul :

**PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, dan LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 18 Februari 2019

Yang menyatakan,

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Kegunaan Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Tinjauan Perpajakan.....	11

2.2.2. Fungsi Pajak .....	12
2.2.3. Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.3. Agresivitas Pajak .....	13
2.4. Faktor – Faktir Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak .....	15
2.4.1. Profitabilitas .....	15
2.4.2. Likuiditas .....	17
2.4.3. Leverage .....	21
2.5. Hubungan Antar Variabel .....	26
2.5.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	26
2.5.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	26
2.5.3. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	29
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	29
3.2.1. Populasi Penelitian .....	29
3.2.2. Sampel Penelitian .....	29
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4. Definisi dan Operasional Variabel .....	31
3.5. Metode Analisis Data .....	34
3.6. Uji Hipotesis.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	45
4.1.2. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	46
4.1.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	50
4.1.4. Uji Asumsi Klasik .....	54
4.1.5. Uji Hipotesis.....	59
4.2. Hasil Pembahasan .....	65
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	65
4.2.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	65

4.2.3. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
<b>BAB V SIMPULAN.....</b>	<b>67</b>
5.1. Simpulan .....	67
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	68
5.3. Saran.....	68

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1. Proses Penentuan Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.2. Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.3. Pedoman Interpretasi Durbin Watson .....	41
Tabel 4.1. Daftar Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2. Tabel Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.3. Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect .....	47
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect .....	48
Tabel 4.5. Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	49
Tabel 4.6. Hasil Uji Model Menggunakan Chow Test .....	51
Tabel 4.7. Hasil Uji Model Menggunakan Hausman Test .....	53
Tabel 4.8. Uji Multikolinieritas.....	55
Tabel 4.9. Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.10. Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW Test) .....	58
Tabel 4.11. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	60
Tabel 4.12. Hasil Uji t .....	62
Tabel 4.13. Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ).....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 4.1.</b> Uji Normalitas Data .....	54

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1.** Sampel Perusahaan
- Lampiran 2.** Perhitungan Sample Perusahaan Size (In Asset)
- Lampiran 3.** Tabel Durbin – Watson
- Lampiran 4.** Tabel F
- Lampiran 5.** Tabel t