



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

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

SKRIPSI
Tiara Nur Afifah
1702015097

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
4JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

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

SKRIPSI
Tiara Nur Afifah
1702015097

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan serta keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang penuh diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau pengetahuan lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Bekasi, 17 Juli 2021

Yang Menyatakan,




(Tiara Nur Afifah)

1702015097

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

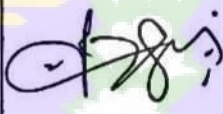

NAMA : **TIARA NUR AFIFAH**

NIM : **1702015097**

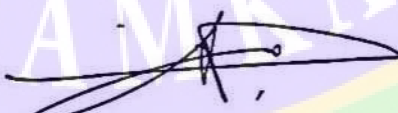
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2020/2021**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Fitrisia, SE., Ak., Msi., CA.	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,
Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

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

Yang disusun oleh :
Tiara Nur Afifah
1702015097

telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal : 13 Agustus 2021

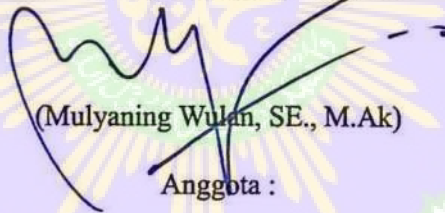
Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :



(Ir. Tukirin, M.M.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak)

Anggota :



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

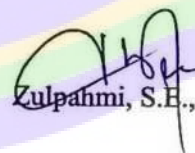
Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.
HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.
HAMKA



Zulpahmi, S.E., M.Si

iv

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tiara Nur Afifah
NIM : 1702015097
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (Non – exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Bekasi
Pada Tanggal 17 Juli 2021
Yang Menyatakan

(Tiara Nur Afifah)

ABSTRAK

Tiara Nur Afifah (1702015097)

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

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Agresivitas Pajak, Perusahaan Perdagangan Eceran.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Metode yang diutamakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi dimana sampel perusahaan yang diutamakan sebanyak 10 (sepuluh) perusahaan perdagangan eceran. Teknik pengambilan sampel yang diutamakan adalah *purposive sampling*. Teknik pengolahan dan analisis data yang diutamakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 21.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak sebesar 9,5% dibuktikan dengan signifikansi sebesar 0,031 dengan nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,284 > 2,055$) yang berarti H_1 diterima. *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak sebesar 4,9% dibuktikan dengan signifikansi sebesar 0,008 dengan nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,895 > 2,055$) yang berarti H_2 diterima. Likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak sebesar 4,2% dibuktikan dengan signifikansi sebesar 0,001 dengan nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($3,582 > 2,055$) yang berarti H_3 diterima. Secara simultan bahwa nilai $F_{hitung} 6,331 > F_{tabel} 2,98$ dengan nilai signifikansi 0,02 dimana $0,02 < 0,05$, maka dapat diinterpretasikan bahwa seluruh variabel independen (Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas) berpengaruh terhadap variabel dependen (Agresivitas Pajak).

ABSTRACT

Tiara Nur Afifah (1702015097)

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND LIQUIDITY ON TAX AGGRESSIVENESS,

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords : Profitability, Leverage, Liquidity, Tax Aggressiveness, Retail Trading Company.

This study aims to determine how the effect of Profitability, Leverage and Liquidity on Tax Aggressiveness in Retail Trading Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The method used in this study is the explanatory method where the sample companies used are 10 (ten) retail trading companies. The sampling technique used is purposive sampling. The data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and multiple linear regression analysis using SPSS version 21.

The results of this study indicate that profitability has a positive and significant effect on tax aggressiveness of 9.5% as evidenced by a significance of 0.031 with a value of $t_{count} > t_{tabel}$ ($2.284 > 2.055$) which means H_1 is accepted. Leverage has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness of 4.9% as evidenced by a significance of 0.008 with a value of $t_{count} > t_{tabel}$ ($2.895 > 2.055$) which means H_2 is accepted. Liquidity has a positive and significant effect on tax aggressiveness of 4.2% as evidenced by a significance of 0.001 with a value of $t_{count} > t_{tabel}$ ($3.582 > 2.055$) which means H_3 is accepted. Simultaneously, the value of F_{count} $6.331 > F_{tabel} 2.98$ with a significance value of 0.02 where $0.02 < 0.05$, it can be interpreted that all independent variables (Profitability, Leverage and Liquidity) affect the dependent variable (Tax Aggressiveness).

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Robbil'alamin, puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam semoga tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho dari orang tua sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah banyak membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Untukwan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Meita Larasati, S.Pd. M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Ibu Fitriasia, SE.,Ak.,Msi.,CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan sehingga skripsi ini dapat

terselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dalam membimbing penulis.

6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmunya dan bantuan kepada penulis.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan berupa materi maupun moril sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan sungguh-sungguh.
8. Aji yang selalu mendukung penulis disaat terpuruk dan merasa gagal, terimakasih telah sabar menghadapi sikap penulis selama ini.
9. Desi, Azis, Mades, April, Deden, Upeh, Epul, dan teman-teman lain yang sudah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. *And last but not least, thank you for myself* yang sudah kuat, tangguh dan tidak menyerah. Lelah itu wajar asal jangan jadikan lelah sebagai alasan untuk menyerah. Tetap semangat ya, Tiara ☺

Akhir kata, penulis memohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bekasi, 17 Juli 2021



Penulis

DAFTAR ISI

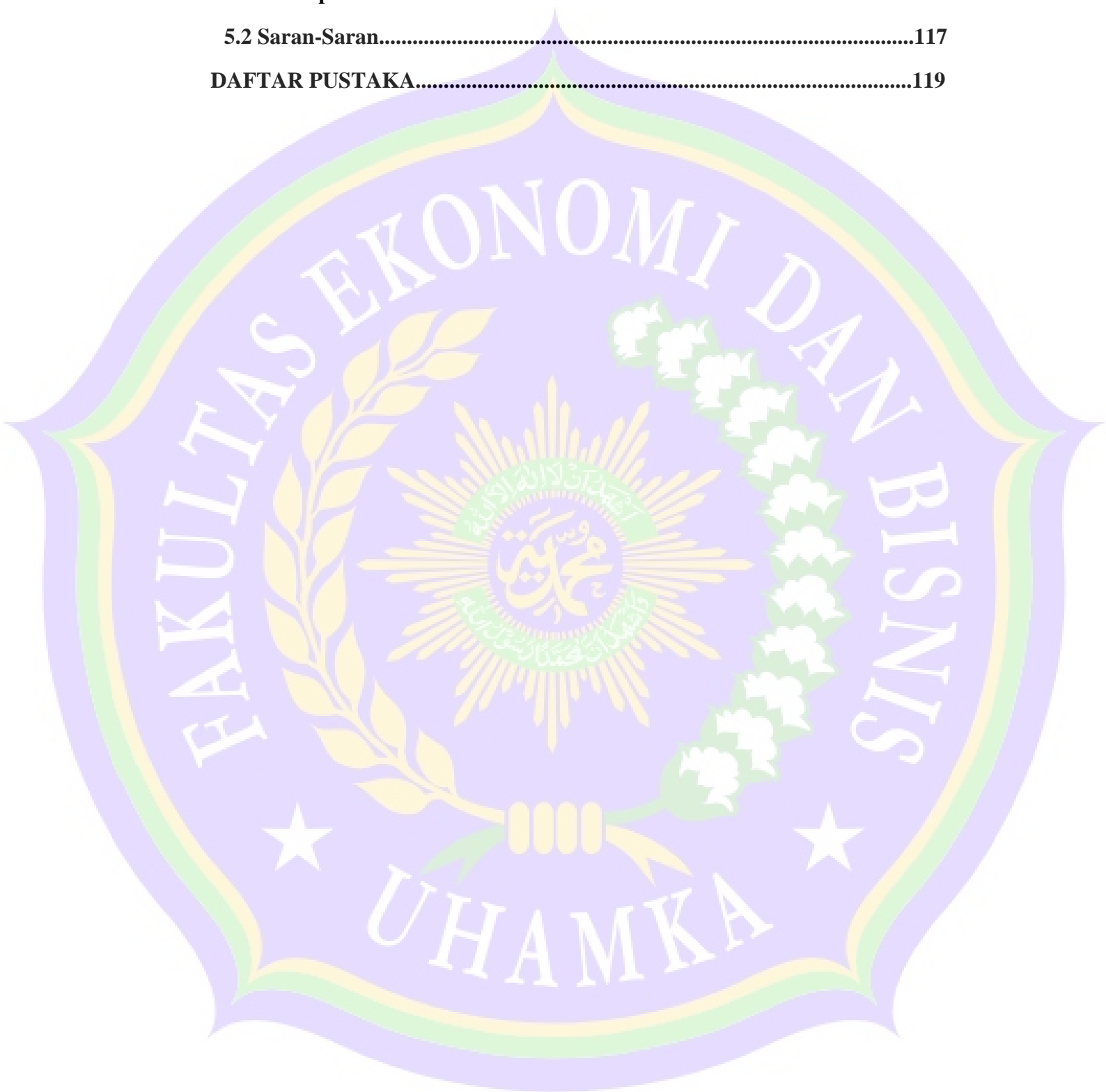
	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	6
1.2.3 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9

2.2 Telaah Pustaka.....	27
2.2.1 Profitabilitas.....	27
2.2.1.1 <i>Pengertian Profitabilitas.....</i>	27
2.2.1.2 <i>Tujuan Profitabilitas.....</i>	28
2.2.1.3 <i>Manfaat Profitabilitas.....</i>	28
2.2.1.4 <i>Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....</i>	29
2.2.1.5 <i>Pengertian Return On Assets (Roa).....</i>	30
2.2.1.6 <i>Metode Pengukuran Profitabilitas.....</i>	31
2.2.2 Leverage	31
2.2.2.1 <i>Pengertian Leverage.....</i>	31
2.2.2.2 <i>Tujuan Leverage.....</i>	32
2.2.2.3 <i>Manfaat Leverage.....</i>	32
2.2.2.4 <i>Jenis Jenis Leverage.....</i>	33
2.2.2.5 <i>Definisi Debt To Equity Ratio.....</i>	34
2.2.2.6 <i>Metode Pengukuran Leverage.....</i>	35
2.2.3 Likuiditas.....	35
2.2.3.1 <i>Pengertian Likuiditas.....</i>	35
2.2.3.2 <i>Tujuan Dan Manfaat Likuiditas.....</i>	36
2.2.3.3 <i>Jenis-Jenis Likuiditas.....</i>	37
2.2.4.4 <i>Pengertian Rasio Lancar (Current Ratio)</i>	37
2.2.3.5 <i>Metode Pengukuran Likuiditas.....</i>	38
2.2.5 Agresivitas Pajak.....	38
2.2.5.1 <i>Pengertian Agresivitas Pajak.....</i>	38
2.2.5.2 <i>Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak.....</i>	39
2.2.5.3 <i>Metode Pengukuran Agresivitas Pajak.....</i>	40
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	41
2.4 Rumusan Hipotesis.....	42

BAB III.....	46
METODOLOGI PENELITIAN.....	46
3.1 Metode Penelitian.....	46
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	46
3.2.1 <i>Variabel Independen (X)</i>	46
3.2.2 <i>Variabel Dependen (Y)</i>	48
3.3 Populasi Dan Sampel.....	51
3.3.1 <i>Populasi</i>	51
3.3.2 <i>Sampel</i>	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.4.1 <i>Tempat Dan Waktu Penelitian</i>	53
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	53
3.5 Teknik Pengolahan Dan Analisis Data.....	54
3.5.1 <i>Analisis Akuntansi</i>	54
3.5.2 <i>Statistik Deskriptif</i>	54
3.5.3 <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	55
3.5.4 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	56
3.5.4.1 <i>Uji Normalitas</i>	56
3.5.4.2 <i>Uji Multikolonieritas</i>	56
3.5.4.3 <i>Uji Autokorelas</i>	57
3.5.4.4 <i>Uji Heteroskedastisitas</i>	58
3.5.4 <i>Uji Hipotesis</i>	58
3.5.5.1 <i>Uji Parsial (Uji T)</i>	58
3.5.5.2 <i>Uji Simultan (Uji F)</i>	59
3.5.6 <i>Analisis Koefisiensi Determinasi (R²)</i>	59
BAB IV.....	61
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	61

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
<i>.1.1 Lokasi Penelitian</i>	<i>61</i>
<i>4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesi.....</i>	<i>62</i>
<i>4.1.3 Profil Singkat Perusahaan.....</i>	<i>62</i>
4.2. Data Perusahaan.....	67
<i>4.2.1 Hasil Perhitungan Profitabilitas.....</i>	<i>67</i>
<i>4.2.2 Hasil Perhitungan Leverage.....</i>	<i>70</i>
<i>4.2.3 Hasil Perhitungan Likuiditas.....</i>	<i>73</i>
<i>4.2.4 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....</i>	<i>76</i>
4.3. Hasil Pengolahan Data Dan Interpretasi.....	79
<i>4.3.1 Analisis Akuntansi.....</i>	<i>80</i>
<i>4.3.2 Analisis Statistik.....</i>	<i>95</i>
<i>4.3.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....</i>	<i>95</i>
<i>4.3.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....</i>	<i>96</i>
<i>4.3.3. Uji Asumsi Klasik.....</i>	<i>98</i>
<i>4.3.4. Uji Hipotesis.....</i>	<i>103</i>
<i>4.3.4.1. Uji Parsial (Uji T).....</i>	<i>104</i>
<i>4.3.4.2. Uji Simultan (Uji F).....</i>	<i>105</i>
<i>4.3.5 Analisis Koefisiensi Determinasi (R²).....</i>	<i>106</i>
4.4. Interpretasi.....	106
<i>4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....</i>	<i>106</i>
<i>4.4.2 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....</i>	<i>107</i>
<i>4.4.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....</i>	<i>108</i>
<i>4.4.4 Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....</i>	<i>108</i>
<i>4.4.5 Analisis Akuntansi.....</i>	<i>109</i>
BAB V.....	115
PENUTUPAN.....	115

5.1 Kesimpulan.....	115
5.2 Saran-Saran.....	117
DAFTAR PUSTAKA.....	119

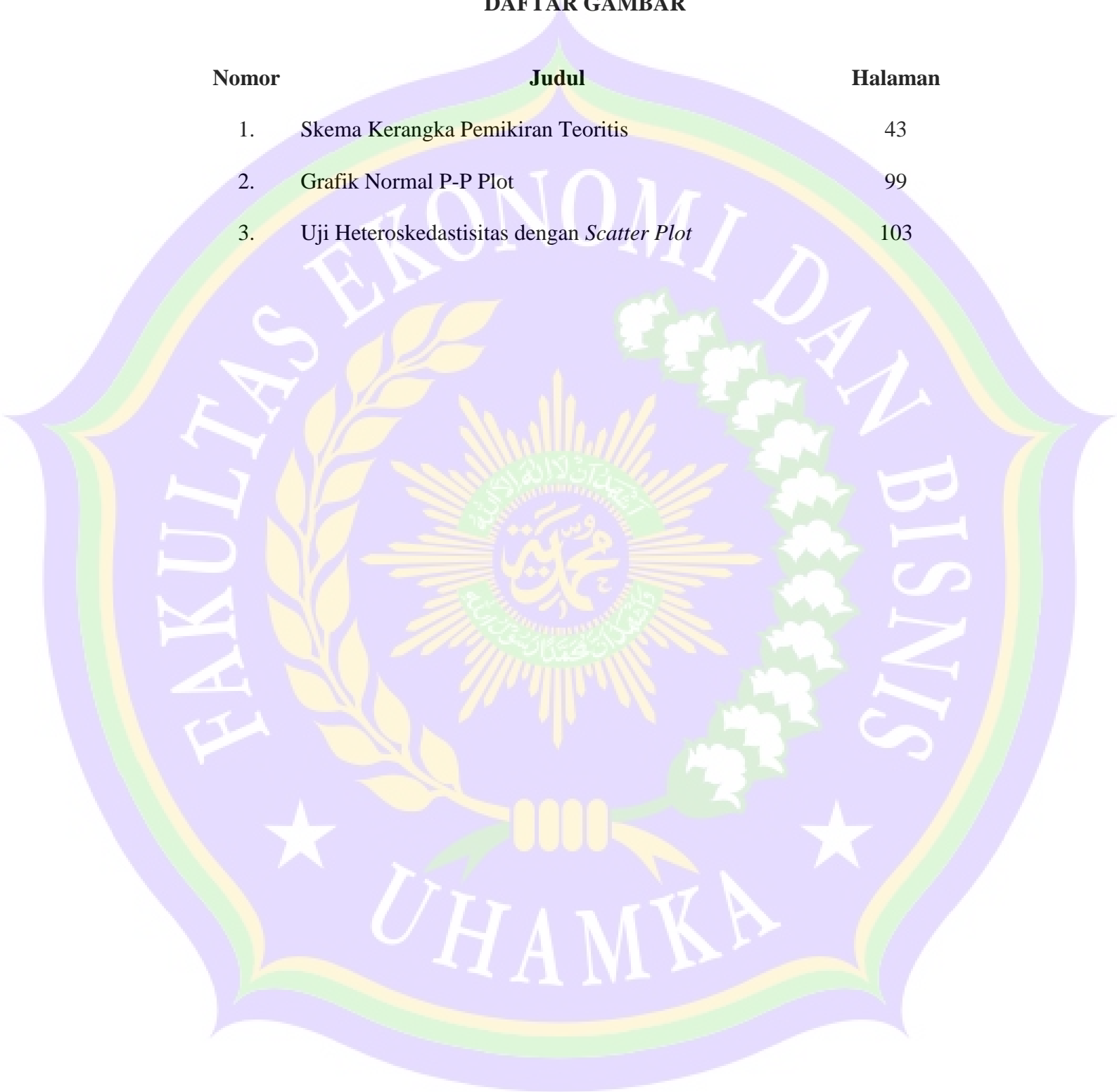


DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
2.	Operasionalisasi Variabel	49
3.	Kriteria Pemilihan Sample	52
4.	Sample Penelitian Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi Sub Sektor Perdagangan Eceran	53
5.	Karakteristik Pengambilan Keputusan Durbin-Watson	57
6.	Hasil Perhitungan ROA Sub Sektor Perdagangan Eceran 2017-2019	68
7.	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> Sub Sektor Perdagangan Eceran 2017-2019	71
8.	Hasil Perhitungan Likuiditas Sub Sektor Perdagangan Eceran 2017-2019	74
9.	Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak	77
10.	Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017-2019	81
11.	Pengaruh DER terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017-2019	85
12.	Pengaruh CR terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017-2019	89
13.	Pengaruh ROA, DER, CR terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017-2019	94
14.	Hasil Statistik Deskriptif	96
15.	Hasil Uji Regresi Berganda	97
16.	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogrov-Smirnov Test</i>	100
17.	Hasil Uji Multikolinearitas dengan <i>Tolerance</i> dan VIF	101
18.	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i>	102
19.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	105
20.	Hasil Uji Simultan (Uji F)	106
21.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	111

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	43
2.	Grafik Normal P-P Plot	99
3.	Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatter Plot</i>	103



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Publikasi Keuangan Perusahaan Perdagangan Eceran Tahun 2017-2019	1/17
2.	Tabel T	10/17
3.	Tabel F	11/17
4.	Tabel Durbin-Watson	12/17
5.	Hasil Statistik Deskriptif	13/17
6.	Hasil Uji Regresi Berganda	13/17
7.	Grafik Normal P-Plot	14/17
8.	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	14/17
9.	Hasil Uji Multikolinearitas dengan Tolerance dan VIF	15/17
10.	Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson	15/17
11.	Uji Heteroskedastisitas dengan Scatter Plot	16/17
12.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	16/17
13.	Hasil Uji Parsial (Uji f)	17/17

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara besar yang menduduki posisi ke empat negara yang jumlah penduduknya tertinggi di dunia. Tidak hanya itu, Indonesia pun mempunyai kekayaan berupa sumber daya alam berlimpah, serta memiliki letak geografis yang strategis: Indonesia sebagai lalu-lintas perdagangan di dunia.

Kondisi yang sangat berdaya tarik bagi berbagai perusahaan melihat kompetisi yang tampak pada perusahaan berskala besar untuk mendirikan usaha di Indonesia, termasuk perusahaan luar ataupun dalam negeri. Bertambahnya perusahaan yang terdapat di Indonesia memberi untung bagi negara terkait meningkatkan penghasilan, khususnya dari bidang perpajakan.

Pajak ialah sumber pendapatan negara yang berperan krusial bagi pendanaan pembangunan yang sumbernya melalui dalam negeri. Nominal besar atau kecil dari pajak bisa menetapkan jumlah anggaran pendanaan negara untuk mendanai pengeluaran, termasuk mendanai pembanuntukn ataupun pendanaan rutin.

Ketetapan terkait kewajiban wajib pajak sudah ditentukan oleh Perundang-Undangan Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 2 Ayat (1) Huruf b. Selaku wajib pajak, perusahaan berkewajiban membayarkan pajak berdasar ketentuan perpajakan, yaitu ditentukan hitungannya melalui untung bersih sebelum pajak, lalu mengalikannya dengan tarif pajak yang berlaku. Semakin besarnya perusahaan membayar pajak, berarti semakin membesar juga pendapatan negara dari pajak.

Pajak menjadi sumber penghasilan paling besar bagi negara, dan sebagai perihal penting pada pelaksanaannya, pemungutan, ataupun aturan perundangannya. Sementara, untuk perusahaan, pajak diasumsikan sebagai pembiayaan yang bisa mengurangi untung dan mengecilkan keuntungan bersih. Situasi ini mengakibatkan ada banyak perusahaan berupaya memperoleh metode untuk meminimalkan pembiayaan pajak yang terbayarkan. Tetap ada kemungkinan perusahaan bersikap agresif terkait sektor perpajakan.

Sekarang ini, perusahaan berdiri bukan hanya memiliki tujuan untuk memberi kesejahteraan bagi pemilik saham melalui pemerolehan untung, tetapi perusahaan pun tidak memperoleh kepuasan atas penghematan pajak dengan nominal kecil. Pada praktiknya, perusahaan itu bakal berupaya melalui bermacam cara untuk melakukan penghematan pajak walaupun risikonya mereka tanggung pun akan membesar.

Dari sektor akuntansi, pajak ialah bagian pendanaan yang bisa meminimalkan nominal untung perusahaan. Besaran pajak yang perlu tersetorkan ke kas negara bergantung seberapa besar jumlah untung yang diperoleh selama satu tahun.

Membayarkan pajak yang sama seperti ketentuan, pasti bakal berlainan dengan tujuan utama, yakni mengoptimalkan untung, sehingga perusahaan berupaya mengurangi pembiayaan pajak yang mereka tanggung.

Agresivitas Pajak merupakan tingkatan keagresifan perusahaan selama melaksanakan penghematan pajak yang sepatutnya mereka bayar. Cara yang dilaksanakan tiap perusahaan tidaklah sama, dan berdasar aktivitas perusahaan. Berbagai perihal berikut mampu memengaruhi agresivitas pajak perusahaan, meliputi profitabilitas, *leverage*, likuiditas.

Akhir April 2021 menjadi bulan terakhir bagi sebagian besar Wajib Pajak badan untuk melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan pajak penghasilan (PPh) badan tahun pajak 2020. Direktur Eksekutif Pratama-Kreston *Tax Research Institute* (TRI), Prianto Budi Saptoni, mengatakan, di balik SPT PPh badan yg dilapor, realitasnya banyak perusahaan melakukan praktik penghematan pajak melalui SPT tersebut. Bentuknya dapat berupa perencanaan pajak (*tax planning*) dan/atau penghindaran pajak yang agresif terhadap pajaknya (*tax avoidance* atau *tax evasion*).

Kata dia *tax planning* menjadi pilihan perusahaan ketika aturan pajak memberikan insentif dan/atau fasilitas perpajakan. Sebab, perusahaan dapat menghemat pajak karena pembuat aturan sudah menyediakannya melalui hukum positif ketentuan pajak. (kontan.cio.id, 25 Agustus 2021).

Ketidak patuhan terhadap pembayaran pajak ini terjadi karena perusahaan menganggap pajak merupakan suatu beban yang akan mengurangi laba perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan berusaha untuk meminimalisasi beban

pajak tersebut. Dalam upaya meminimalkan kewajiban pajak ini dapat dikategorikan legal atau pun ilegal menurut undang-undang.

Agresivitas Pajak salah satu cara yang sering digunakan oleh perusahaan khususnya perusahaan besar karena dengan itu dapat mengurangi beban pajak namun tetap mematuhi perundang-undangan. Upaya meminimalisasi pajak dengan *tax avoidance* memang merupakan hal yang tidak melanggar undang-undang. Akan tetapi, dalam aplikasinya tidaklah suatu peraturan itu bersifat, jelas, lengkap dan terperinci ditambah dengan perkembangan zaman dan teknologi yang semakin canggih menjadi pengaruh dalam skema transaksi pengenaan pajak, sehingga peraturan atas perundang-undangan tersebut akan kehilangan konteks dan aktualisasi nya akibat dari keterbatasannya.

Pajak ialah bagian dari kewajiban jangka pendek perusahaan. Kapabilitas perusahaan dalam menjalankan kewajiban jangka pendek bisa terlihat melalui perbandingan likuiditas. Bila perusahaan berasio/berbandingan likuiditas cukup tinggi, berarti perusahaan itu ada di situasi aliran kas lancar. Kewajiban jangka pendek bisa terpenuhi bila perbandingan likuiditas perusahaan berkeadaan yang tertinggi.

Hasil penelitian milik Reminda (2017) sejalan dengan hal tersebut bila profitabilitas memengaruhi bermakna bagi agresivitas pajak, tetapi penelitian milik Sulistyowati dan Ulfah (2018) bertentangan dengan hasil tersebut dimana Profitabilitas memengaruhi bermakna dan negatif bagi agresivitas pajak.

Leverage merupakan situasi finansial lain yang terprediksi bisa memengaruhi agresivitas pajak perusahaan. *Leverage* merupakan kapabilitas untuk menentukan

seberapa jauh aset perusahaan didanai oleh piutang, berarti perusahaan itu diasumsikan semakin agresif terkait pajak.

Penelitian milik Susilowati (2018), memperlihatkan bila *leverage* memiliki pengaruh bermakna positif bagi agresivitas pajak, akan berlainan dengan hasil penelitian Susanto (2018) bila *leverage* tanpa memengaruhi bermakna bagi agresivitas pajak.

Likuiditas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek yang dimilikinya pada saat jatuh tempo. Menurut penelitian milik Muriani (2019), likuiditas memengaruhi positif dan bermakna bagi agresivitas pajak.

Sedangkan penelitian milik Krisnata dan Supramono (2016) Likuiditas perusahaan manufaktur memengaruhi negatif tetapi tidak bermakna bagi agresivitas pajak perusahaan, atau tingkat likuiditas perusahaan tanpa memengaruhi kuat bagi tingkat agresivitas pajak perusahaan.

Berdasarkan berbagai permasalahan di atas yang telah diuraikan, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai fenomena yang dapat mempengaruhi atau faktor yang memengaruhi Agresivitas Pajak. Maka dari itulah peneliti memiliki ketertarikan untuk mengkaji dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas terhadap dengan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Sesuai pemaparan di atas, penulis memperoleh beberapa identifikasi permasalahan:

1. Apakah profitabilitas memengaruhi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah *leverage* memengaruhi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
3. Apakah likuiditas memengaruhi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
4. Apakah profitabilitas, *leverage* dan likuiditas memengaruhi secara simultan bagi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup masalah yang akan dibahas yaitu profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas pada agresivitas pajak, di Perusahaan Jasa Sub Sektor Perdagangan Eceran yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019 ini lebih terarah dan akurat.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan Batasan masalah diatas, maka pokok permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah “Bagaimana Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi Sub Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasar rumusan yang sudah tersampaikan, tujuan penulisan proposal penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui profitabilitas yang memengaruhi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui *leverage* yang memengaruhi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui likuiditas yang memengaruhi agresivitas pajak perusahaan perdagangan, jasa dan investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* maupun likuiditas secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan, jasa maupun investasi sub perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini bisa bermanfaat bagi banyak pihak, yaitu:

A. Manfaat Akademik

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini bisa beruntung untuk menambah dan mengembangkan wawasan pengetahuan peneliti.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat mampu menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya dan bisa dikembangkan lagi menjadi lebih sempurna.

B. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Membantu pihak manajemen dalam meningkatkan pengendalian internal perusahaan pada keagresifan pajak.

2. Bagi Investor

Penelitian ini bisa dijadikan saran atau rujukan, pertimbangan, maupun pengevaluasian daya kerja perusahaan demi mendapat kepastian tingkat penentuan selama berinvestasi.

3. Bagi Pemerintah

Membantu pemerintah dalam membuat peraturan serta mengawasi pembayaran pajak yang dilakukan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N., Sutejo, S., & Basuki. (2017). *The Role of Corporate Social Responsibility in Mediating the Effects of Foreign Operation on Tax Aggressiveness*. International Journal of Scientific and Research Publications, Volume 7, gIssue 12 ISSN 2250-3153
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility*, *profitabilitas*, *inventory intensity*, *capital intensity* dan *Leverage* pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2115-2142.
- Sugiono, A., dan Untung E. (2008). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Ehrke-Rabel, Tina / Kofler Georg: *Gratwanderungen – Das Niemandland zwischen aggressiver Steuerplanung, Missbrauch und Abgabenhinterziehung in ÖStZ 2009/19*
- Farny, O., Franz, M., Gerhartinger, P., Lunzer, G., Neuwirth, M., dan Saringer, M., (2015). *TAX AVOIDANCE, TAX EVASION AND TAX HAVENS*. - Arbeiterkammer
- Fadli, I., Ratnawati, V., & Kurnia, P. (2016). *Pengaruh likuiditas, leverage, komisaris independen, manajemen laba, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak perusahaan (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Fahmi, Irham. (2014). *Analisa Laporan Keuangan*, Bandung: Alfabeta
- Fahmi, Irham. (2016). *Pengantar Manajemen Keuangan*, Bandung: Alfabeta
- Fahmi, Irham. (2017). *Analisa Laporan Keuangan*, Bandung: Alfabeta
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The effect of corporate social responsibility, profitability, and Leverage toward tax aggressiveness with size of company as moderating variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63-69.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi delapan). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, Imam., Hengky, Latan. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menguntungkan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. BP Undip. Semarang.

- Untukwan, N. S. S., Meutia, I., & Yusnaini, Y. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Utama Dan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Akuntabilitas*, 12(2), 125-144
- Hanafi, M., dan Halim, A., (2012). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: (UPP) STIM YKPN.
- Handayani, R. (2019). *Analysis of Corporate Social Responsibility and Good Corporate Governance to Tax Aggressiveness. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 9(3), 173-184.
- Hery. (2015). Analisis Kinerja Manajemen. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2017). Analisis Laporan Keuangan: Integrated And Comprehensive Edition. Cetakan ke-2. Jakarta: PT. Grasindo.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh capital intensity, inventory intensity, profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis*, 13(2), 157-168.
- <http://www.konsultanpajak-aaa.com/tax-planning-highlight>
- <https://www.online-pajak.com/tentang-pph-final/agresivitas-pajak>
- <https://www.google.com/amp/s/amp.kontan.co.id/news/pengamat-pajak-perusahaan-menjadi-sumber-praktik-penghindaran-pajak>
- Irfani, Agus S. (2020). Manajemen Keuangan dan Bisnis; Teori dan Aplikasi. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Kasmir. (2014) Analisis Laporan Keuangan (cetakan ke-7). Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2016). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Maskat, Andansari. (2018). Pengaruh Sustainability Report Terhadap Kinerja dan Nilai Perusahaan. Yogyakarta

- Munawir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta : Liberty
- Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia P* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Nasution, Y. S. (2019). *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Fee, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak* (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Uin Jakarta).
- Octaviani, R. R., & Sofie, S. (2019). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY RATIO, LEVERAGE, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN TAMBANG YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 253-268.
- Prihadi, Toto.(2019). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Ratmono, D., & Juliarto, A. (2019). Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) as a Means of Legitimacy: It's Impact on the Level of Tax Agresiveness. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 10(8).
- Rist, M., dan Pizzica, A. J. (2014). Financial Ratios for Executives. California: Apress.
- Sartono. (2012). Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi (edisi empat). Yogyakarta: BPFE
- Simamora, A. M., & Rahayu, S. (2020). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018). *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(1), 140-155.
- Siregar, S. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Inventory Intensity, Capital Intensity, Manajemen Laba, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Sugiono dan Untung, E. (2016) *Paduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan* (edisi revisi). Jakarta: Grasindo
- Sugiyono. (2017). Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: CV Alfabeta.

Sugiyono.(2014). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta.

Tarjo. (2019). Metode Penelitian Sistem 3x Baca. Yogyakarta : Deepublish.

Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh likuiditas, leverage, manajemen laba, komisaris independen dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380-397.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.

Undang-Undang Perseroan Terbatas No.40 Tahun 2007 pasal 1 butir 3

Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 14(1), 1-13.

Widyari, N. Y. A., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh kualitas audit, size, Leverage, dan kepemilikan keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 388-417.

www.idx.co.id

Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness.(Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *eCo-Fin*, 1(1), 1-11.

Zahra, F. (2017). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak* (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).

