

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PROFITABILITAS  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN  
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020**

**SKRIPSI**

Oleh :

**TIFFANY DEWANTI  
NIM. 188110318**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2022**

**ANALYZE OF FACTORS AFFECTING TAX AGGRESIVENESS  
WITH PROFITABILITY AS MEDIATING VARIABLE AT NON  
FINANCIAL COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2017-2020**

**FINAL RESEARCH**



By :

**TIFFANY DEWANTI**  
**Student Number. 188110318**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
MIKROSKIL UNIVERSITY  
MEDAN  
2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PROFITABILITAS  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN  
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh:

**TIFFANY DEWANTI  
NIM. 188110318**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

Agustina, S.Kom., M.Si.

Medan, 3 Januari 2022

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi,

Agustina, S.Kom., M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 188110318  
Nama : Tiffany Dewanti

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak profitabilitas sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 3 Januari 2022  
Saya yang membuat pernyataan,

Tiffany Dewanti



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 188110318  
Nama : Tiffany Dewanti

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak profitabilitas sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 3 Januari 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Tiffany Dewanti

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, komisaris independen dan pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak melalui profitabilitas sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 631 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 172 perusahaan non keuangan dengan data pengamatan sebanyak 688 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan model persamaan struktural dengan program IBM AMOS 24 dengan melakukan pengujian asumsi dasar, pengujian kelayakan model dan pengujian hipotesis. Hasil analisis menunjukkan bahwa likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap agresivitas pajak melalui profitabilitas pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Sedangkan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak melalui profitabilitas pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.

**Kata Kunci :** *Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Profitabilitas, Agresivitas Pajak*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*This study aims to examine and analyze the effect of liquidity, leverage, firm size, independent commissioners and sales growth on tax aggressiveness through profitability as mediation variable in non-financial companies listed in the Indonesia Stock Exchange period 2017-2020. The population in this research amounted to 631 companies. The sampling method used is purposive sampling method and obtained a sample of 172 non-financial companies with observational data of 688 companies. The research data was obtained from the financial statements of non-financial companies listed in the Indonesia Stock Exchange period 2017-2020. The data analysis technique used is quantitative analysis using a structural equation model with the IBM AMOS 24 program by testing basic assumptions, testing model feasibility and testing hypotheses. The results of the analysis show that liquidity, leverage, company size and sales growth affect tax aggressiveness through the profitability of non-financial companies listed in the Indonesia Stock Exchange period 2017-2020. Meanwhile, independent commissioners have no effect on tax aggressiveness through profitability in non-financial companies listed in the Indonesia Stock Exchange period 2017-2020.*

**Keywords :** *Liquidity, Company Size, Independent Commissioner, Profitability, Tax Aggressiveness*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020”.

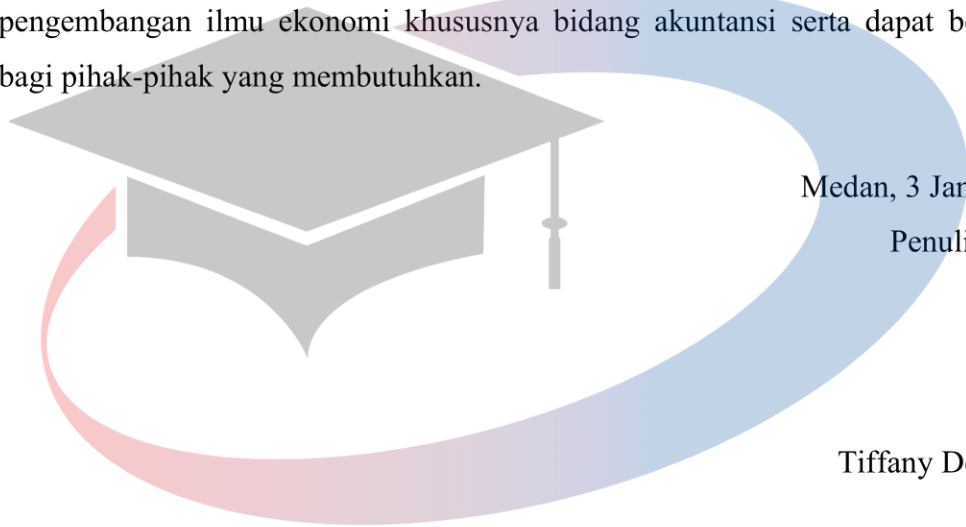
Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
6. Bapak David Wijaya dan Ibu Xiu Zui Chin selaku orang tua dari Tiffany Dewanti dan saudara saya Chaterine dan Wenny Dewanti yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.

7. Teman saya Adrian Halim Kesuma, Wilson Wahyudi Suyanto, Jason Octavianus, Lim Xin Yung, Marielle Jiannine Palmares serta teman-teman seperjuangan stambuk 2018 yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
8. Jesslin Yosanti selaku kakak kelas yang telah memberikan motivasi, dukungan dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Akhir kata peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.



Medan, 3 Januari 2022

Penulis,

Tiffany Dewanti

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Ruang Lingkup.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Originalitas Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Agresivitas Pajak.....	11
2.1.2. Profitabilitas.....	14
2.1.3. Likuiditas.....	16
2.1.4. <i>Leverage</i> .....	18
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.6. Komisaris Independen.....	21
2.1.7. Pertumbuhan Penjualan.....	23
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	25
2.3. Kerangka Konseptual.....	35
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	36

2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	36
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	37
2.4.4. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	38
2.4.5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>40</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	40
3.2. Objek Penelitian.....	40
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	40
3.4. Populasi dan Sampel.....	40
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	41
3.5.1. Variabel Endogen.....	41
3.5.2. Variabel Mediasi.....	42
3.5.3. Variabel Eksogen.....	42
3.6. Metode Analisis Data.....	44
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar.....	45
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	46
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	49
4.1.1. <i>Sample Means</i> .....	49
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	51
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	53
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model.....	54
4.1.5. Pengujian Hipotesis.....	55
4.2. Pembahasan.....	62
4.2.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	62

4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	63
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	64
4.2.4. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	65
4.2.5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Profitabilitas.....	67
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>68</b>
5.1. Kesimpulan.....	68
5.2. Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>70</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>117</b>

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena yang berkaitan dengan agresivitas pajak.....	2
Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu.....	30
Tabel 3.1	Kriteria Sampel.....	41
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4.1	Sample Means.....	49
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	51
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Asumsi Multikolinearitas Sebelum Data Trimming.....	52
Tabel 4.4	Proses Trimming.....	53
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sesudah Data Trimming.....	53
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Asumsi Multikolinearitas Sesudah Data Trimming.....	54
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	55
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Uji Parsial (Uji-Statistik-t).....	55
Tabel 4.9	Standardized Regression Weights.....	57
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
Tabel 4.11	Regression Weights.....	60
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Mediasi.....	60

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

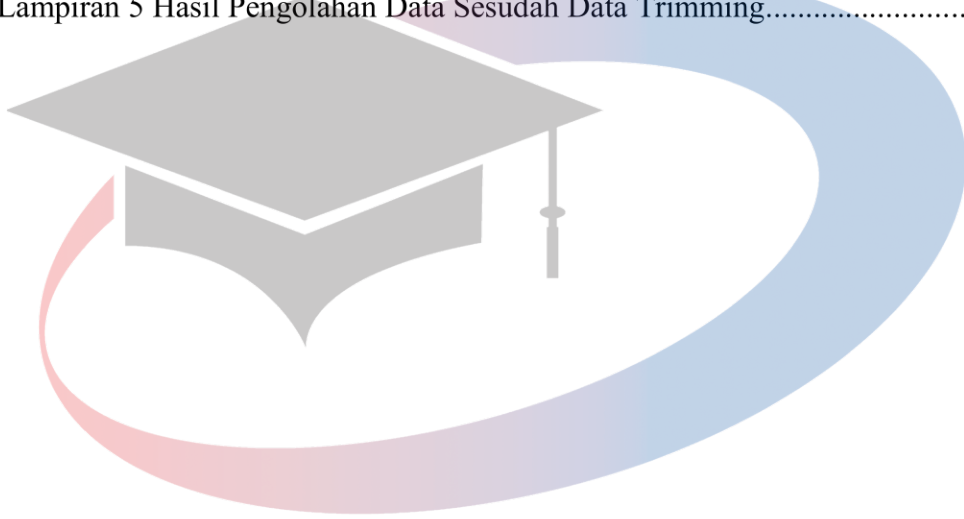
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	73
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	86
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2017-2020.....	90
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	113
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sesudah Data Trimming.....	115



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL