

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI



Oleh:

**HARIS HALIM
NIM. 198110391**

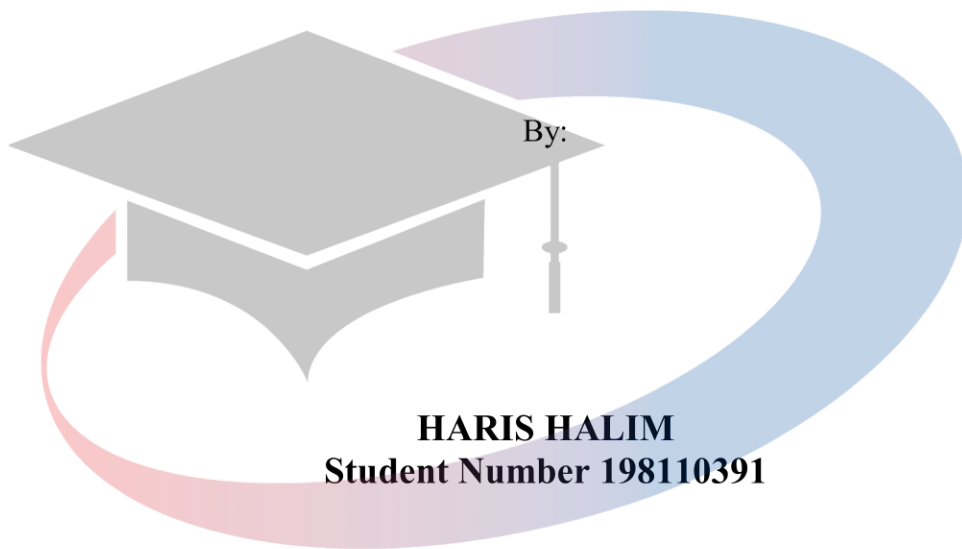
**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX
AGGRESSIVENESS AT CONSUMER NON-CYCLICALS
SECTOR COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2017-2021**

FINAL RESEARCH



HARIS HALIM
Student Number 198110391



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2017-2021

SKRIPSI

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

Oleh:

HARIS HALIM
NIM 198110391

Disetujui Oleh :
Dosen Pembimbing ,



Sulia, S.E., M.Si.

Medan, 04 Agustus 2023
Diketahui dan Disahkan oleh :

Ketua Program Studi,



Sulia, S.E., 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 : 198110391

Nama : Haris Halim

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 pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2021.**

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, mengalihmedia/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, 10 Mei 2021

Saya yang membuat pernyataan,


Haris Halim

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, *capital intensity* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Populasi dalam penelitian ini terdapat 113 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling method* dan diperoleh sampel sejumlah 34 perusahaan dengan data pengamatan sebanyak 170. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan persamaan regresi linear berganda dengan IBM SPSS Statistics 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, *capital intensity* dan likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Secara parsial, profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, *capital intensity* dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Kata Kunci: *Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyse the effect of profitability, firm size, leverage, capital intensity and liquidity on tax aggressivity in non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The population in this research are 113 companies. The sampling method used was purposive sampling method and a sample of 34 companies was obtained with 170 observational data. The research data was obtained from the financial reports of the population. The analysis technique used is quantitative analysis using multiple linear regression equations with IBM SPSS Statistics 25. The results show that simultaneously, profitability, firm size, leverage, capital intensity and liquidity effect tax aggressivity. Partially, profitability has a positive effect on tax aggressivity, while firm size, leverage, capital intensity and liquidity have no effect on tax aggressivity.

Keyword: *Tax Aggressivity, Profitability, Firm Size, Leverage, Capital Intensity*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2021”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak terlepas dari adanya bantuan, bimbingan, nasihat dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi dan penyusunan skripsi.
2. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D, Rektor Universitas Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
3. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
4. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama menempuh studi.
5. Alm. Bapak Halim Susanto dan Ibu Anni selaku orang tua dari Haris Halim yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.
6. Teman-teman seperjuangan stambuk 2019 yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi dan kepada semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya di bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 10 Mei 2023

Penulis,



Haris Halim

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup	4
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Originalitas Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Agresivitas Pajak	7
2.1.2 Profitabilitas.....	9
2.1.3 Ukuran Perusahaan	11
2.1.4 Leverage	13
2.1.5 Capital Intensity	15
2.1.6 Likuiditas	17
2.2 Review Peneliti Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Konseptual.....	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	25

2.4.5 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Objek Penelitian.....	27
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	27
3.4 Populasi dan Sampel.....	28
3.5 Definisi Operasional Variabel	29
3.5.1 Variabel Dependen (Y).....	29
3.5.2 Variabel Independen (X)	29
3.6 Metode Analisis Data.....	31
3.6.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	32
3.6.2 Pengujian Hipotesis	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Statistik Deksiptif	39
4.1.2 Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	41
4.1.3 Uji Asumsi Klasik Sesudah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	45
4.1.4 Uji Hipotesis	49
4.2 Pembahasan	53
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	53
4.2.3 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	54
4.2.4 Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak.....	54
4.2.5 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	60
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	24
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Sebelum Transformasi dan Trimming Data.....	41
Gambar 4.2 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Sebelum Transformasi dan Trimming Data.....	42
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi dan Trimming Data.....	44
Gambar 4.4 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Sesudah Transformasi dan Trimming Data.....	46
Gambar 4.5 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Sesudah Transformasi dan Trimming Data.....	46
Gambar 4.6 Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i> Sesudah Transformasi dan Trimming Data.....	48

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Agresivitas Pajak	1
Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu	22
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel.....	29
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2	Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) sebelum Tranformasi dan Trimming Data.....	42
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas Sebelum Tranformasi dan Trimming Data.....	43
Tabel 4.4	Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> sebelum Transformasi dan Trimming Data	44
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi dengan Run Test Sebelum Transformasi dan Trimming Data	45
Tabel 4.6	Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sesudah Tranformasi dan Trimming Data.....	47
Tabel 4.7	Uji Multikolinearitas Sesudah Tranformasi dan Trimming Data.....	47
Tabel 4.8	Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> Sesudah Transformasi dan Trimming Data	48
Tabel 4.9	Uji Autokorelasi dengan <i>Run Test</i> Sesudah Transformasi dan Trimming Data	49
Tabel 4.10	Uji Signifikansi Simultan	49
Tabel 4.11	Uji Parsial (t-test)	50
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	60
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan.....	64
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2017-2021	65
Lampiran 4 Hasil Pengujian sebelum Transformasi dan Trimming Data	73
Lampiran 5 Hasil Pengujian sesudah Transformasi dan Trimming Data	76



UNIVERSITAS MIKROSKIL