

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2015-2019)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Faizal Bimo Prakoso

40011419650225

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Faizal Bimo Prakoso

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650225

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris pada Perusahaan Perdagangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun
2015-2019)**

Semarang, 16 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Mu'id, MSi, Akt

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Faizal Bimo Prakoso

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650225

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris pada Perusahaan Perdagangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun
2015-2019)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 04 Juli 2023

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M. Si, Akt.
2. Apip, S.E., M.Si.
3. Dr. Drs. Daljono, M.Si., Akt.

(.....)

(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Faizal Bimo Prakoso, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2015-2019)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 16 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Faizal Bimo Prakoso

NIM. 40011419650225

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengkaji pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan. Pada penelitian ini, profitabilitas diukur dengan rasio Return on Asset (ROA). Solvabilitas diukur dengan rasio Long Term Debt to Equity (LT Debt/Eq). Sementara itu, likuiditas diukur dengan rasio lancar.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam sektor perdagangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2007-2018. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga didapat 23 perusahaan sebagai sampel penelitian. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda.

Hasil pengujian hipotesis membuktikan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, solvabilitas dan likuiditas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi dalam memberikan masukan dan gambaran terkait perilaku agresivitas pajak sehingga dapat membantu pemerintah dalam menentukan keputusan dan kebijakan terkait peraturan antipenghindaran pajak yang akan diterapkan.

Kata Kunci: profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, agresivitas pajak.

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of profitability, leverage, and liquidity towards aggressive tax planning in retail companies. Profitability in this research measure with Return on Assets Ratio (ROA). Leverage in this research measure with Long Term Debt to Equity Ratio (LT Debt/Eq). Furthermore, liquidity in this research measure with Current Ratio.

The population in this research were retail sector companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 20015-2019 period. This research is using purposive sampling method to determine the sample and resulted 23 companies as research sample. Multiple regression model and statistic descriptive is used to analysis data.

The results of this research show that profitability had a significant positive influence on aggressive tax planning. On the contrary, leverage and liquidity did not have a significant influence on aggressive tax planning. This research is expected to contribute to providing input and descriptions related to aggressive tax planning behaviour. Therefore, the government can make informed decisions and policies related to anti-avoidance rules that will be applied.

Keywords: profitability, leverage, liquidity, aggressive tax planning, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga kami dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul "PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019)" ini.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana Terapan di Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi pada bidang akuntansi perpajakan, khususnya dalam memahami pengaruh rasio keuangan terhadap agresivitas pajak.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa dukungan, bimbingan, dan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir.Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas dukungan dan fasilitas yang diberikan kepada kami selama menempuh pendidikan di sekolah vokasi ini.
2. Bapak Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan

bimbingan, pengarahan, dan dorongan yang luar biasa selama proses penulisan skripsi dan proses pembelajaran di kampus.

3. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan bimbingan studi selama menempuh pendidikan.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan bimbingan dan ilmu pengetahuan selama proses pembelajaran.
5. Seluruh Staf Tata Usaha Departemen Bisnis dan Keuangan yang telah membantu proses administrasi dan pengurusan tugas akademik.
6. Orang Tua saya, yang selalu memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang sepanjang waktu, serta membantu dalam segala hal yang dibutuhkan.
7. Teman-teman Angkatan 2019, yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan selama menyelesaikan studi di kampus.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih ini terdapat kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis berharap bahwa kekurangan tersebut dapat dijadikan bahan pembelajaran yang berharga bagi penelitian-penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.

Semarang, 16 Juni 2023

Penulis



Faizal Bimo Prakoso

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I <u>P</u> ENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	1
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II <u>T</u> INJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Pajak Penghasilan.....	10
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	11
2.1.4 Analisis Rasio Keuangan	12

2.1.5	Rasio Profitabilitas	14
2.1.6	Rasio Solvabilitas	15
2.1.7	Rasio Likuiditas	17
2.1.8	Penelitian Terdahulu	20
2.3	Hipotesis	31
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	31
2.3.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap Agresivitas Pajak	31
2.3.3	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Definisi Operasional Variabel	33
3.1.1	Agresivitas Pajak	33
3.1.2	Profitabilitas	34
3.1.3	Solvabilitas	34
3.1.4	Likuiditas	35
3.2	Populasi dan Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.4	Metode Pengumpulan Data	37
3.5	Metode Analisis	37
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	38
3.5.3	Analisis Regresi Berganda	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45

4.1.1	Agresivitas Pajak (ETR INVERS).....	46
4.1.2	Profitabilitas (ROA).....	47
4.1.3	Solvabilitas (LEV)	47
4.1.4	Likuiditas (LIQ)	47
4.2	Analisis Data	48
4.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.2	Uji Hipotesis	52
4.2.3	Interpretasi Hasil	55
BAB V PENUTUP.....		59
5.1	Kesimpulan.....	59
5.2	Keterbatasan	59
5.3	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (setelah outlier dikeluarkan)	50
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.6 Hasil Runs Test	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Diagram BoxPlot.....	49
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	52