

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang
terdaftar di BEI Periode 2018-2022)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

Fadhilah Ramadhana Rinove
40011419650173

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
TAHUN
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Fadhilah Ramadhana Rinove
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650173
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022

Semarang, 15 Agustus 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E, M.Si

NIP. 197204212000122001

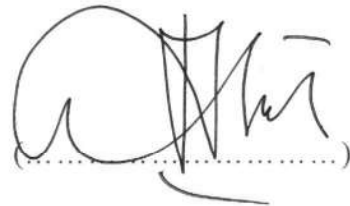
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Fadhilah Ramadhana Rinove
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650173
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal **18 September 2023**


Tim Penguji :

1. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta S.E., Akt., M.Si.



(.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.



(.....)

3. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Fadhilah Ramadhana Rinove menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 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, 30 Juni 2023

Semarang, 14 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Fadhilah Ramadhana Rinove

NIM : 40011419650173

Abstrak

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022. Agresivitas pajak muncul karena perbedaan kepentingan wajib pajak (perusahaan) dan pemerintah.

Populasi dalam penelitian ini adalah pada perusahaan Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022. Pemilihan sampel pada penelitian kali ini menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu metode yang dilakukan dengan mengambil sampel dari populasi berdasarkan kriteria tertentu. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah Total Sampel 18 perusahaan dengan periode yang diteliti sebanyak 5 tahun. Pengolah dan analisis data mempergunakan metode statistik uji regresi linier berganda yang selanjutnya dalam pengolahannya mempergunakan program komputer statistik yakni SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial likuiditas, profitabilitas dan leverage berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022. Pada pengujian f statistik untuk mengetahui pengaruh secara simultan bahwa likuiditas, profitabilitas dan leverage secara bersama-sama berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022.

Kata kunci: Likuiditas, Profitabilitas, Lverage, Agresivitas Pajak

Abstract

This research aims to determine the effect of liquidity, profitability and leverage on tax aggressiveness in Property and Real Estate Sector companies listed on the IDX for the 2018-2022 period. Tax aggressiveness arises because of differences in the interests of taxpayers (companies) and the government.

The population in this research is companies in the Property and Real Estate Sector listed on the IDX for the 2018-2022 period. The sample selection in this study used a purposive sampling method, namely a method carried out by taking samples from the population based on certain criteria. The sample used in this research was a total sample of 18 companies with a period studied of 5 years. Data processing and analysis uses the statistical method of multiple linear regression tests, which is then processed using a statistical computer program, namely SPSS 25.

The research results show that partially liquidity, profitability and leverage influence tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the IDX for the 2018-2022 period. In the statistical f test to determine the simultaneous influence that liquidity, profitability and leverage together influence tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the IDX for the 2018-2022 period.

Keywords: Liquidity, Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

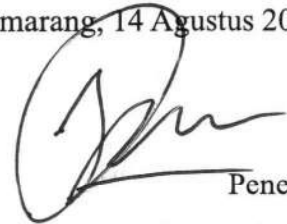
Puja dan puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat serta karunia-Nya selama inisehingga penulisan dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022”**. Skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjan (D4) Sekolah Vokasi di Fakultas Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.

Penulisan menyadari bahwa dalam proses sampai sampai dengan selesanya penulisan ini tidak terlepas dari bantuan moral dan material baik secara langsung dan tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini atas segala bantuan, bimbingan, dan dukungan yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan penulisan ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H, M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro
4. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E, M.Si selaku dosen pembimbing peneliti yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, semangat, ilmu pengetahuannya selama penyusunan skripsi hingga akhirnya skripsi ini bisa terselesaikan.
5. Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah senantiasa menyertai selama 4 tahun kuliah di Universitas ini.
6. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat luas kepada peneliti selama perkuliahan.

7. Kedua orang tua dan kakak peneliti yang tidak pernah lelah untuk memberi doa serta dukungan baik moril maupun materiil kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Natascha Aqyafalla Tambayong yang telah memberikan semangat serta doa peneliti selama melaksanakan studi dan menyelesaikan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Perpajakan 2019 yang telah memberikan semangat serta doa kepada peneliti selama melaksanakan studi dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Untuk diri sendiri yang telah sangat berjuang dalam proses penyusunan skripsi.
11. Semua pihak yang telah memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Semarang, 14 Agustus 2023



Peneliti

Fadhilah Ramadhana Rinove

Daftar Isi

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
Abstrak	v
KATA PENGANTAR	vi
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II.....	11
2.1 Tinjauan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi	11
2.1.2. Teori Stakeholder	13
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	14
2.1.4. Likuiditas.....	16
2.1.5. Profitabilitas	17
2.1.6. Leverage (Perlu diperdalam lagi mengenai leverage).....	19
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Konseptual dan Pernyataan Hipotesis.....	25
BAB III.....	31
3.1 Rancangan Penelitian.....	31
3.2 Populasi Penelitian	31
3.3 Sampel Penelitian	32
3.4 Variabel Penelitian.....	33
3.5 Definisi Operasional Variabel	34

3.5.1	Likuiditas.....	34
3.5.2	Profitabilitas	34
3.5.3	Leverage.....	35
3.5.4	Agresivitas Pajak.....	36
3.6	Model dan Teknik Analisis data	37
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.6.3	Uji Regresi Linier Berganda	42
3.6.4	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV	45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2	Analisis Data.....	47
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	49
4.2.3	Uji Regresi Linier Berganda	53
4.2.4	Uji F Statistik	54
4.2.5	Koefisiensi Determinasi (R ²).....	55
4.2.6	Uji Hipotesis T Parsial	56
4.3	Pembahasan	57
4.3.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas pajak	57
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	58
4.3.3	Pengaruh Laverage terhadap Agresivitas Pajak	59
4.3.4	Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Laverage Terhadap Agresivitas Pajak	60
BAB V	61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan	62
5.3	Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	63

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Tinjauan penelitian terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria sampel	31
Tabel 3.2 Kriteria durbin waston.....	40
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 4.2 Daftar sampel penelitian.....	45
Tabel 4.3 Descriptive Statistik	44
Tabel 4.4 Hasil uji normalitas	46
Tabel 4.5 Hasil Uji multikolinearitas	47
Tabel 4.6 Hasil uji heteroskedastisitas	48
Tabel 4.7 Hasil uji autokorelasi.....	49
Tabel 4.8 Hasil uji regresi linier berganda	50
Tabel 4.9 Hasil uji f statistik	51
Tabel 4.10 Hasil uji koefisien determinasi	52
Tabel 4.11 Hasil uji t	53

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka konseptual	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Tabulasi Data Likuiditas.....	
Lampiran 2 Tabulasi Data Profitabilitas	
Lampiran 3 Tabulasi Data Laverage.....	
Lampiran 4 Agresivitas Pajak	
Lampiran 5 Output Uji Asumsi Klasik	
Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Berganda	