

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021)**



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:

Ighanatusy Syarifah

40011419650036

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

2023

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Ighanatusy Syarifah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650036

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : "PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS DI PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)".

Semarang, 21 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M

NIP.H.7.198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ighanatusy Syarifah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650036

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : "PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)".

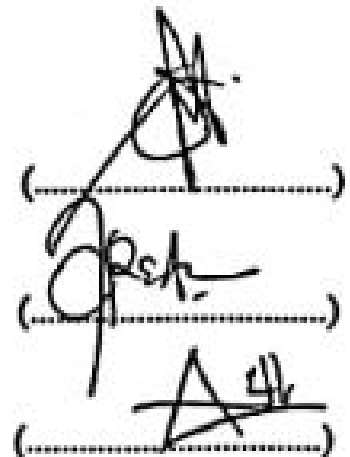
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 September 2023.

Tim Penguji

1. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M

2. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

3. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.



(.....)

(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ighanatusy Syarifah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul "PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)" 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, 21 Juni 2021
Yang membuat pernyataan,



Ighanatusy Syarifah

NIM. 40011419650036

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang telah diaudit per 31 Desember periode tahun 2017-2021 dan diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) www.idx.co.id atau *website* masing-masing perusahaan.

Jumlah populasi penelitian ini adalah 87 perusahaan. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 12 perusahaan dan total sampel penelitian selama periode penelitian sebanyak 60 data.

Hasil penelitian ini menunjukkan data dengan menggunakan perhitungan statistik melalui aplikasi *Statistical Package For The Social Science* (SPSS) versi 26. Teknik analisis data yang digunakan penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil analisis regresi linear berganda menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan *leverage* secara simultan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hal ini dibuktikan dari nilai F_{hitung} lebih besar dari F_{tabel} ($3,621 > 3,156$) dengan nilai signifikansi ($0,00 < 0,05$). Sedangkan secara parsial, variabel profitabilitas dan *leverage* juga berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hal ini dibuktikan dari nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($3,315 > 2,002$) dengan nilai signifikansi ($0,00 < 0,05$).

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, dan Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

This study aims to find out how profitability and leverage influence tax aggressiveness in property & real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. This study uses secondary data in the form of audited financial reports as of December 31 for the 2017-2021 period and obtained from the Indonesian Stock Exchange (IDX) website www.idx.co.id or company website.

The total population of this study is 87 companies. The sampling technique for this study used a purposive sampling technique in order to obtain a sample of 12 companies and a total of 60 research samples during the research period.

The results of this study show data using statistical calculations through the application of Statistical Package For The Social Science (SPSS) version 26. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression. The results of multiple linear regression analysis show that the profitability and leverage variables simultaneously have a positive effect on tax aggressiveness. This is evidenced by the value of F_{count} greater than F_{table} ($3,621 > 3,156$) with a significance value ($0,00 < 0,05$). While partially, the variable profitability and leverage also have a positive effect on tax aggressiveness. This is evidenced by the $t_{count} > t_{table}$ ($3,315 > 2,002$) with a significance value ($0,00 < 0,05$).

Keywords : Profitability, Leverage, and Tax Aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/ skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021)” dengan baik. Shalawat serta salam tidak lupa senantiasa tercurah kepada junjungan kita nabi Muhammad SAW yang kita nanti-nantikan syafaatnya di yaumul qiyamah amin ya rabbal alamin. Dibuatnya skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih atas bantuan yang telah diberikan dari semua pihak yang bersangkutan terutama kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan sekaligus Dosen Wali yang senantiasa memberikan nasehat dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh kesabaran serta tanggung jawab sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Kedua Orang Tua dan Keluarga yang telah memberi motivasi, dukungan, serta mendoakan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro angkatan 2019 yang telah memberikan semangat dan bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat serta orang-orang tercinta yang telah memberikan support dan semangat yang tiada hentinya kepada penulis.
8. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis.

Sebagai manusia biasa penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis meminta maaf sebesar-besarnya jika terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya.

Wa'alaikumsalam Warahmatullahi Wabarakatuh.

Semarang, 21 Juni 2023
Penulis



Ighanatusy Syarifah
NIM. 40011419650036

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.2 Agresivitas Pajak.....	15
2.2.1 Pengertian Agresivitas Pajak	15
2.2.2 Pengukuran Agresivitas Pajak	17
2.3 Profitabilitas	18
2.3.1 Pengertian Profitabilitas.....	18
2.3.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	19
2.3.3 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	20
2.4 <i>Leverage</i>	23
2.4.1 Pengertian <i>Leverage</i>	23
2.4.2 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	23

2.4.3	Jenis-Jenis Rasio Leverage	24
2.5	Penelitian Terdahulu.....	25
2.6	Kerangka Pemikiran	40
2.7	Hipotesis	42
BAB III	METODE PENELITIAN.....	46
3.1	Definisi Operasional Variabel	46
3.2	Populasi dan Sampel	49
3.2.1	Populasi.....	49
3.2.2	Sampel	50
3.3	Jenis dan Sumber Data	50
3.3.1	Jenis Data.....	50
3.3.2	Sumber Data	51
3.4	Metode Pengumpulan Data	51
3.5	Metode Analisis Data	52
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	56
3.5.4	Uji Statistik T (Parsial)	57
3.5.5	Uji Statistik F (Simultan).....	57
3.5.6	Koefisien Determinasi (R^2).....	58
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	59
4.2	Analisis Data	61
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	63
4.2.3	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	71
4.2.4	Hasil Uji Statistik T Parsial	73
4.2.5	Hasil Uji Statistik F Simultan	75
4.2.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
4.3	Interpretasi Hasil Penelitian	78
BAB V	PENUTUP.....	81
5.1	Kesimpulan.....	81

5.2 Keterbatasan	83
5.3 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan Sektor <i>Property & Real Estate</i> Tahun 2017-202..	33
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas - Kolmogorov Smirnov.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Glejser	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 8 Durbin Watson $\alpha=5\%$	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik F (Simultan).....	61
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik T (Parsial).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020	1
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas - PP Plot	53
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas- <i>Scatterplot</i>	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Skripsi	94
Lampiran 2 Buku Konsultasi Skripsi	95
Lampiran 3 Populasi Perusahaan Sektor <i>Property & Real Estate</i> Tahun 2017- 2021	99
Lampiran 4 Sampel Perusahaan Sektor <i>Property & Real Estate</i> Tahun 2017- 2021	104
Lampiran 5 Data Profitabilitas diproksikan dengan NPM.....	105
Lampiran 6 Data Leverage diproksikan dengan DAR.....	106
Lampiran 7 Data Agresivitas Pajak diproksikan dengan ETR.....	107
Lampiran 8 Tabulasi Data Penelitian	108
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif	109
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas - Kolmogorov Smirnov	110
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas - PP Plot.....	111
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas	112
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas - <i>Scatterplot</i>	113
Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Glejser	114
Lampiran 15 Hasil Uji Autokorelasi	115
Lampiran 16 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	116
Lampiran 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	117
Lampiran 18 Hasil Uji Statistik F (Simultan)	118
Lampiran 19 Hasil Uji Statistik T (Parsial).....	119