

PENGARUH RASIO KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)



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 :

Reza Yuanita

40011419650246

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2023

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

~ Q.S Al-Insyirah Ayat 5 ~

“Dan barangsiapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Allah menjadikan baginya kemudahan dalam urusannya”

~ Q.S At-Talaq Ayat 4 ~

*“If other people can get something done on time,
I should be able to get it done too”*

~ Penulis ~

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk
Ayah, Bunda, dan Adik-adikku tersayang
Sahabat dan Teman Dekat yang telah kebersamai
Dosen pembimbingku, Ibu Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc
Yang senantiasa membimbing dan memberikan arahan yang baik

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Reza Yuanita
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650246
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak

Semarang, 27 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Clara Yully Diana E., S.E., M.Acc.

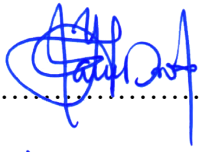
NIP. 198107282005012003

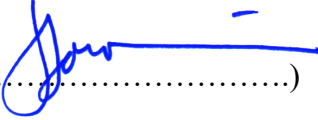
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Reza Yuanita
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650246
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Juli 2023.

Tim Penguji

1. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc (..........)

2. Andrian Budi Prasetyo, S.E., Akt., M.Si (..........)

3. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Reza Yuanita, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak”** 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 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 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, 27 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Reza Yuanita

NIM. 40011419650246

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh rasio keuangan terhadap agresivitas pajak. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu rasio keuangan yang meliputi profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas sebagai variabel independen, agresivitas pajak sebagai variabel dependen, serta komisaris independen dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Metode dalam menentukan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 68. Penelitian ini menggunakan pendekatan regresi linier berganda menggunakan aplikasi IBM SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, variabel kontrol yaitu komisaris independen dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut terjadi karena kecenderungan perusahaan sampel memiliki keuntungan dan utang yang besar akan mencari cara untuk melakukan agresivitas pajak, tetapi perusahaan yang memiliki utang jangka pendek yang besar atau kecil, ukuran perusahaan yang besar atau kecil, bahkan ada atau tidaknya komisaris independen harus tetap patuh terhadap kewajiban pembayaran pajak.

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

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of financial ratio on tax aggressiveness. The variables used in this study are financial ratios involving profitability, liquidity, and solvency as the independent variable, tax aggressiveness as the dependent variable, and independent commissioner and firm size as the controlling variable. The sample used in this study are food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The method used to determine the sample using purposive sampling with sampling is 68. This study was tested using a multiple linier regression approach using the IBM SPSS 26.

The results of this study indicate that profitability has a negative effect and significant on tax aggressiveness, liquidity has not effect on tax aggressiveness, and solvency has a positive effect and significant on tax aggressiveness. Furthermore, controlling variable are independent commissioner and firm size have not effect on tax aggressiveness. That happens because the tendency of the sample companies have large profit and debt will look for ways to doing tax aggressiveness, but companies that have large or small short-term debt and firm size, and whether or not there is an independent commissioner must comply with their tax payment.

Keywords : *Profitability, Liquidity, Solvency, Tax Aggressiveness, Independent Commissioner, Firm Size*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, dan saran dari beberapa pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, terutama kepada :

1. Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Kepala Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan.
4. Ibu Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc, selaku dosen pembimbing skripsi atas segala bimbingan, arahan, masukan, dan saran-saran yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh bapak/ibu dosen pengajar dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi terkhusus program studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.

6. Orang tua penulis, Bapak Sapuwan dan Ibu Kayatun yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dan dukungan baik formil maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Adik penulis, Muhammad Risky Fernanda dan Atharva Rayyan Hafuza yang selalu memberi semangat dan selalu membuat kakaknya bahagia sehingga penulis semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman terdekat saya, Meidianza, Berlian, Chiesa, Dinda, Veni, Widia, Siska, Azizah, dan Risma yang telah memberikan dukungan, masukan, saran, berbagi cerita suka dan duka sehingga penulis merasa tidak kesepian.
9. Teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan semangat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Diponegoro.
10. Terkhusus untuk diri sendiri yang telah berjuang dan bekerja keras demi menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat kekurangannya. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini di masa mendatang yang bersifat membangun. Atas perhatian dari segala pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi, penulis ucapkan terima kasih.

Semarang, 27 Juni 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'R' followed by several vertical strokes and a horizontal line extending to the right.

Reza Yuanita

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	14
2.1.3 Rasio Keuangan	17
2.1.4 Profitabilitas	17

2.1.5	Likuiditas	18
2.1.6	Solvabilitas.....	19
2.1.7	Komisaris Independen.....	20
2.1.8	Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.9	Penelitian Terdahulu	23
2.2	Kerangka Pemikiran	27
2.3	Hipotesis	28
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.3.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Definisi Operasional Variabel	32
3.1.1	Variabel Independen	32
3.1.2	Variabel Dependen.....	33
3.1.3.	Variabel Kontrol.....	34
3.2	Populasi dan Sampel.....	36
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5	Metode Analisis	37
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3	Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Analisis Data.....	46

4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	46
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.3	Uji Hipotesis	55
4.3	Interpretasi Hasil.....	64
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	66
4.3.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	67
BAB V PENUTUP.....		73
5.1.	Kesimpulan	73
5.2.	Keterbatasan.....	74
5.3.	Saran	74
DAFTAR PUSTAKA		75
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Penelitian	35
Tabel 3.2 Syarat Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	40
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	27
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Probability Plot</i>	50
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 2 Hasil Pengujian Data Dari IBM SPSS 26.....	80