

**Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap  
Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang dan  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2022**



**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 :

**Faiza Razzan Endrayana**

**40011420650217**

**PROGRAM STUDI D-IV ( SARJANA TERAPAN )**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

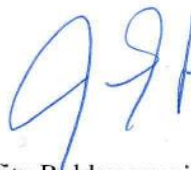
**SEMARANG**

**2024**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama : Faiza Razzan Endrayana  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650217  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022**

Semarang, 14 Mei 2024  
Dosen Pembimbing





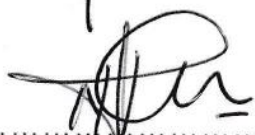
Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.  
NIP. 199209302020122017

## PENGESAHAN KELULUSAN

Nama : Faiza Razzan Endrayana  
NIM : 40011420650217  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir / Skripsi : **Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 28 Mei 2024

### Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak (.....) 
2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak. (.....) 
3. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (.....) 

## PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Faiza Razzan Endrayana, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022”** 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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, 14 Mei 2024

Yang Membuat Pernyataan



Faiza Razzan Endrayana

NIM. 40011420650217

## **ABSTRACT**

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of independent variables on the dependent variable. The independent variables in this study are profitability, leverage, and company size. While the dependent variable in this study is tax aggressiveness. The samples used in this study were 57 goods and consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022. The sampling technique used purposive sampling and obtained 37 companies with a four-year period so that the total research sample was 124 data in this research. The data analysis method in this study uses regression analysis with the SPSS 26 application. The results of partial testing in this study indicate that leverage and firm size have no effect on tax aggressiveness. While profitability affects tax aggressiveness. Simultaneous test results show that profitability, leverage, and firm size affect tax aggressiveness.

**Keywords:** Profitability, Leverage, Firm Size, and Agency Theory.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah agresivitas pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah sebanyak 57 perusahaan barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 sampai dengan tahun 2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan didapat 37 perusahaan dengan periode empat tahun sehingga jumlah sampel penelitian adalah 124 data dalam penelitian ini. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi dengan aplikasi SPSS 26. Hasil dari pengujian parsial dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan ukuran perusahaan (*firm size*) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil uji secara simultan, menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Agency Theory*.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur diucapkan oleh penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat, karunia, dan berkatnya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan karya tugas akhir/skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022”** dengan proses yang baik dan hasil yang maksimal. Penulis juga menyadari bahwa dalam melakukan penyusunan tugas akhir/skripsi yang merupakan tahap akhir untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro tidak lepas dari doa, dukungan, bantuan, dan motivasi dari berbagai pihak baik yang terlibat baik secara moral dan materi. Untuk itu dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kepada kedua orang tua saya yang telah memberikan saya dukungan dan kebutuhan sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini,
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku ketua Departemen Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro,
3. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku dosen Pembimbing atas segala bimbingan, ilmu, arahan, masukan, motivasi dan semangat yang selalu ibu berikan kepada penulis,

4. Seluruh bapak dan ibu dosen program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan, mendidik, dan membimbing penulis selama perkuliahan,

5. Kepada seluruh teman, keluarga, dan seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini,

Penulis berharap tugas akhir/skripsi ini dapat membawa dampak positif bagi para pembaca, karena di dalam tugas akhir/skripsi ini memuat pembelajaran yang peneliti dapatkan selama penelitian berlangsung. Dalam hal ini peneliti tidak menutup diri untuk menerima kritik dan saran yang sekiranya bisa menjadi pembelajaran bagi pemilik untuk berkembang menjadi lebih baik lagi.

Semarang, 14 Mei 2024

Penulis,



Faiza Razzan Endrayana

NIM. 40011420650217



## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI .....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK .....	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 .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Kegunaan Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. <i>Agency Theory</i> .....	10
2.1.2. Agresivitas Pajak.....	11
2.1.3. Profitabilitas.....	13
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.5. <i>Leverage</i> .....	15
2.2. Penelitian Terlebih Dahulu .....	16

2.3. Kerangka Pemikiran .....	20
2.4. Hipotesis .....	20
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	20
2.4.2. Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.4.3. <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1. Definisi Operasional Variabel.....	27
3.1.1. Variabel Dependen .....	27
3.1.2. Variabel Independen .....	27
3.2. Populasi dan Sampel .....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	29
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	30
3.5. Metode Analisis Data .....	30
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	30
3.5.2. Uji Kualitas Data .....	31
3.5.3. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.4. Uji Hipotesis .....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2. Analisis Data.....	40
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	40
4.2.2. Uji Kualitas Data .....	41
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.4. Uji Hipotesis .....	45
4.3. Interpretasi Hasil .....	48

4.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	48
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	49
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	50
BAB V PENUTUP.....	52
5.1. Kesimpulan.....	52
5.2. Keterbatasan .....	53
5.3. Saran.....	53
DAFTAR REFRENSI .....	55
DAFTAR LAMPIRAN .....	59

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1</b> - Ringkasan Tabel Penelitian Terdahulu .....	16
<b>Tabel 2</b> – Uji Autokorelasi.....	33
<b>Tabel 3</b> – Jumlah Data .....	39
<b>Tabel 4</b> – Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	40
<b>Tabel 5</b> – Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....	42
<b>Tabel 6</b> – Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	42
<b>Tabel 7</b> – Hasil Uji Multikolinearitas .....	43
<b>Tabel 8</b> – Hasil Uji Autokorelasi .....	44
<b>Tabel 9</b> – Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	44
<b>Tabel 10</b> – Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	45
<b>Tabel 11</b> – Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
<b>Tabel 12</b> – Tabel Uji Statistik F .....	47
<b>Tabel 13</b> – Tabel Uji Statistik t .....	48

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1</b> – Kerangka Pemikiran .....	20
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> - Daftar Nama Sampel Perusahaan .....	59
<b>Lampiran 2</b> - Data Input SPSS Sebelum <i>Outlier</i> .....	61
<b>Lampiran 3</b> - Data Input SPSS Setelah <i>Outlier</i> .....	65
<b>Lampiran 4</b> - Data <i>Outlier</i> .....	69
<b>Lampiran 5</b> – Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
<b>Lampiran 6</b> – Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....	70
<b>Lampiran 7</b> – Hasil Uji <i>Outlier</i> .....	71
<b>Lampiran 8</b> - Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	72
<b>Lampiran 9</b> – Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
<b>Lampiran 10</b> – Hasil Uji Autokorelasi .....	72
<b>Lampiran 11</b> – Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
<b>Lampiran 12</b> – Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73
<b>Lampiran 13</b> – Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	73
<b>Lampiran 14</b> – Hasil Uji Statistik F.....	74
<b>Lampiran 15</b> – Hasil Uji Statistik t.....	74