

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN SUBINDUSTRI BANK YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020**

SKRIPSI

**Diajukan guna memenuhi persyaratan
untuk memperoleh derajat Sarjana
Program Studi Manajemen**



Arief Hidayat

111801280

**SEKOLAH TINGGI ILMU MANAJEMEN
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA
YOGYAKARTA**

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KEUANGAN SUBINDUSTRI BANKYANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020**

Diajukan oleh

Arief Hidayat

No. Mhs. 111801280

Yogyakarta, 26 April 2022

Telah disetujui oleh

Dosen pembimbing



Dra. Siti Resmi, M.M., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

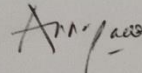
ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KEUANGAN SUBINDUSTRI BANKYANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan di depan Dewan Penguji Jurusan Manajemen
Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Yayasan Keluarga Pahlawan Negara
Yogyakarta

Tanggal 19 Mei 2022

Yang terdiri atas:

Ketua



Dr. Anna Partina, M.Si

Anggota



Dra. Siti Resmi, M.M., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: **Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Keuangan Subindustri Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020** dan diajukan untuk diuji pada tanggal 19 Mei 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi saya tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang seolah-olah saya akui sebagai tulisan sendiri atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, baik sengaja maupun tidak disengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya nyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain, maka gelar sarjana dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN Yogyakarta batal saya terima.

Yogyakarta, 22 Mei 2022
yang memberi pernyataan



Arief Hidayat

Saksi 1, sebagai pembimbing dan merangkap sebagai anggota penguji:

Dra. Siti Resmi, M.M., Ak., CA

Saksi 2, sebagai ketua dosen penguji skripsi:

Dr. Anna Partina, M.Si

HALAMAN PERSEMBAHAN

*Tiada kata yang mampu menggambarkan selain ucapan terimakasih dan
Alhamdulillah Jazza Kummullohu Khoiro untuk orang tuaku dan
setiap orang atas doa, bantuan, dukungan, serta semangatnya selama ini*



skripsi ini kupersembahkan untuk almamaterku,
teman seangkatan 2018,
sahabatku, dan
diriku sendiri.

MOTTO

Man Jadda Wa Jadda

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh ia akan mendapatkannya”

Jangan menggejar mati-matian sesuatu yang tidak akan dibawa
mati

Urip Kanggo Sinau, Sinau Kanggo Urip

“Barangsiapa yang mengerjakan kebaikan maka manfaat (pahala)
untuk dirinya sendiri dan barangsiapa berbuat keburukan maka berat
(dosanya) menjadi tanggungan dirinya sendiri”....

Q.S Fushshilat [41:46]

KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah.....*Segala Kebaikan, Kemurahan, dan Pujian hanya untuk Allah Yang Maha Kuasa yang oleh karenaNya sehingga saya sebagai penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul: Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Keuangan Subindustri Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020. Skripsi ini merupakan syarat untuk dapat menyelesaikan studi Strata satu (S1) Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Yayasan Keluarga Pahlawan Negara (YKPN) Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Siti Resmi, M.M, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, petunjuk, dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Anna Partina, M.Si selaku ketua dewan penguji yang telah memberikan saran dan revisi sehingga skripsi ini menjadi lebih sempurna.
3. Bapak Dr. Suparmono, M.Si selaku Ketua STIM YKPN Yogyakarta.
4. Bapak dan Ibu Dosen STIM YKPN yang telah memberikan dan mengajarkan berupa ilmu, pengetahuan, dan pengalaman selama penulis menempuh pendidikan tinggi.

5. Bapak Purwono dan Ibu Warsini selaku orang tua penulis yang setiap waktu telah memberikan doa, semangat, dan dukungan.
6. Teman seperbimbingan Icha dan Berly yang sudah menjadi tempat berkeluh kesah serta teman angkatan 2018 yang telah menemani suka duka penulis dalam perkuliahan.
7. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahannya. Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik agar skripsi ini menjadi lebih baik. Akhir kata penulis berharap kiranya skripsi ini bisa menjadi referensi dan bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 22 Mei 2022



Arief Hidayat

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi penelitian ini berjumlah 45 perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2020. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 25 perusahaan berdasarkan kriteria tertentu. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui situs www.idx.co.id. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 12*. Pemilihan model regresi yang digunakan adalah uji Chow, uji Hausman, dan uji *Langrange Multiple* dengan taraf signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil yang digunakan adalah regresi data panel dengan *Random Effect Model*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, dan likuiditas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Agresivitas pajak

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of firm size, profitability, leverage, and liquidity on corporate tax aggressiveness. Independent variable used in this study firm size, profitability, leverage, and liquidity. While the dependent variable in this study was measured using the tax aggressiveness the measured using of the Effective Tax Rate (ETR). The population in this study amounted to 45 companies sector financial subindustry bank listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2017-2020. Determination of the sample using purposive sampling method and obtained a sample of 25 companies based on certain criteria. The data used is secondary data in the form of financial reports obtained through the website www.idx.co.id. The analysis technique used is panel data regression using of software Eviews 12. The selection of the regression model used is the Chow test, Hausman Test, and Langrange Multiple test with a level of significance of 5%. The results of this study indicate that the results used are panel data regression with the Random Effect Model. The results of this study indicate that firm size has insignificant positive effect on tax aggressiveness, profitability has a significant negative on tax aggressiveness, leverage has an insignificant negative effect on tax aggressiveness, and liquidity has an insignificant negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: Firm size, Profitability, Leverage, Liquidity, Tax aggressiveness

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| COVER | 1 |
| HALAMAN PERSETUJUAN | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iv |
| MOTTO | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 8 |
| C. Batasan Masalah | 9 |
| D. Tujuan Penelitian | 9 |
| E. Manfaat Penelitian | 10 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS | 12 |
| A. Pengertian dan Fungsi Bank | 12 |
| B. Agresivitas Pajak | 14 |
| C. Ukuran Perusahaan | 17 |
| D. Profitabilitas | 18 |
| E. <i>Leverage</i> | 19 |
| F. Likuiditas | 21 |
| G. Penelitian Terdahulu | 23 |
| H. Perumusan Hipotesis | 26 |

| | |
|---|-----------|
| I. Kerangka Penelitian..... | 29 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 30 |
| A. Definisi Konsep | 30 |
| B. Definisi Operasional | 31 |
| C. Objek dan Subjek Penelitian | 33 |
| D. Metode Pengambilan Sampel..... | 33 |
| E. Metode Pengumpulan Data..... | 34 |
| F. Metode Analisis Data | 34 |
| BAB IV GAMBARAN UMUM DAN ANALISIS DATA | 41 |
| A. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI) | 41 |
| B. Gambaran Umum Perusahaan Keuangan Subindustri Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 - 2020 | 47 |
| C. Analisis Data | 73 |
| a. Uji Asumsi Dasar dan Asumsi Klasik..... | 74 |
| a) Uji Normalitas..... | 74 |
| b) Uji Multikolinieritas..... | 75 |
| c) Uji Autokorelasi..... | 76 |
| d) Uji Heterokedastisitas | 76 |
| b. Pemilihan Model Regresi..... | 77 |
| a) Uji Chow | 78 |
| b) Uji Hausman | 79 |
| c) Uji Langrange-Multiplier (LM) | 80 |
| c. Hasil Estimasi Regresi dengan Model Terpilih | 81 |
| d. Menilai <i>Goodness of Fit</i> | 84 |
| e. Uji Hipotesis | 84 |
| a) Koefisien Determinasi..... | 89 |

| | |
|---------------------------------|----|
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 90 |
| A. Kesimpulan | 90 |
| B. Saran | 91 |
| REFERENSI | 93 |
| LAMPIRAN..... | 97 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1 Perkembangan Penerimaan Pajak Penghasilan Non Migas Lima Tahun Terakhir | 2 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 23 |
| Tabel 4.1 Perkembangan Pasar Modal di Indonesia | 42 |
| Tabel 4.2 Perusahaan Sampel Penelitian | 47 |
| Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas | 75 |
| Tabel 4.4 Uji Autokorelasi..... | 76 |
| Tabel 4.5 Uji Heterokedastisitas | 77 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Signifikansi dengan Uji Chow..... | 78 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi dengan Uji Hausman | 79 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi dengan Uji <i>Langrange Multiplier</i> (LM)..... | 80 |
| Tabel 4.9 Hasil Estimasi Model Terpilih (<i>Random Effect Model</i>)..... | 81 |
| Tabel 4.10 <i>Goodness of fit</i> | 84 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Parsial..... | 85 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 29 |
| Gambar 4.1 Uji Normalitas | 74 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Data Perhitungan Ukuran Perusahaan dan ROA | 97 |
| Data Perhitungan <i>Debt To Equity Ratio</i> (DER) | 101 |
| Data Perhitungan <i>Current Ratio</i> (CR)..... | 105 |
| Data Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)..... | 108 |