

**DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BEI**



Disusun Oleh:

HELEN TIARA PUTRI

191520053

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Strata Satu Pada
Program Studi Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2023

**DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI**

Disusun Oleh:

HELEN TIARA PUTRI

191520053

Karya Akhir

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Strata Satu Pada
Program Studi Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2023

HALAMAN PENGESAHAN

**DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BEI**

HELEN TIARA PUTRI

191520053

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi**

Menyetujui,

**Palembang, Agustus 2023
Program Studi Akuntansi
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma**

Pembimbing,



Andrian Noviardy, SE, M.Si

Dekan,



Nuzep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi Berjudul "DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI" telah dipertahankan didepan penguji pada hari Jumat tanggal 22 Agustus 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

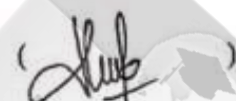
1. Andrian Noviardy, SE, M.Si Ketua Penguji



2. Dr. Dewi Sartika., M.Si, Ak Anggota Penguji



3. Yeni Widlyanti, S.E., M.Ak Anggota Penguji



Palembang, 22 Agustus 2023

Program Studi Akuntansi

Fakultas Sosial Humaniora

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi

Universitas Bina Darma
Fakultas Sosial Humaniora



Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si, Ak

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama: Helen Tiara Putri

Nim: 191520053

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau dipergunakan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya dan pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini di cek keasliannya menggunakan plagiarism checker serta di unggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Helen Tiara Putri

191520053

ABSTRAK

Agresivitas pajak adalah tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan dengan melakukan perencanaan pajak (tax planning) dengan memanfaatkan celah Undang-Undang dengan tujuan mengurangi laba perusahaan supaya dapat terlaksananya penghematan pajak tetapi dilakukan baik secara legal maupun ilegal, agresivitas pajak dapat diukur dengan skala Effective Tax Rate (ETR) yang paling umum digunakan dalam beberapa literatur. Rentang nilai ETR yang dapat mengidentifikasi agresivitas pajak atau tidak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara intensitas modal, likuiditas, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Populasi pada penelitian ini pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019–2021. Metode pemilihan sampel pada penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* yang bertujuan agar memperoleh sampel yang sesuai dengan kriteria yang ditentukan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa capital intensity tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; variabel likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; variabel profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak; variabel leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; dan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Capital Intensity, Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an act of tax avoidance carried out by companies by carrying out tax planning (tax plaining) by exploiting loopholes in the law with the aim of reducing company profits so that tax savings can be implemented but carried out both legally and illegally, tax aggressiveness can be measured using the Effective Tax scale Rate (ETR) is the most commonly used in some literature. The range of ETR values that can identify tax aggressiveness or not. This research aims to determine the relationship between capital intensity, liquidity, profitability, leverage and company size on tax aggressiveness. The population in this study was manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019–2021. The sample selection method in this research was determined using a purposive sampling method which aims to obtain samples that comply with the specified criteria. The research results show that capital intensity has no effect on tax aggressiveness; the liquidity variable has no effect on tax aggressiveness; the profitability variable has a significant negative effect on tax aggressiveness; the leverage variable has no effect on tax aggressiveness; and the company size variable has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Capital Intensity, Liquidity, Leverage, Profitability, Company Size.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman dari kamu sekalian dan orang-orang yang berilmu beberapa derajat”

(*Qs. Al Mujadalah 58:11*)

“Barang siapa yang keluar rumah untuk mencari ilmu, maka ia berada di jalan Allah hingga ia pulang”

(*HR. Tirmidzi*)

“Bersabarlah meski sulit, bersabarlah meski berat, bersabarlah sedikit lagi manisnya hidup akan terasa setelah lelah berjuang”

(Helen Tiara Putri)

Kupersembahkan Kepada :

- Kepada Orang Tuaku Tercinta dan Keluargaku yang tak henti-hentinya dengan ikhlas mendoakan dan memberikan motivasi baik dari segi moril maupun material padaku
- Saya sendiri, terimakasih telah berjuang sampai dititik ini
- Dosen pembimbing
- ALLAH SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Almamater

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama : Helen Tiara Putri
Jenis kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Lawang Agung/04 Juni 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Kel. Lawang Agung Kec. Muaradua Kisam
Email : helentiar21@gmail.com

Pendidikan Formal

SD (Sekolah Dasar) : (2007-2013) SD Negeri Lawang Agung
SMP (Sekolah Menengah Pertama) : (2013-2016) MTS Negeri 1 Muaradua
SMA (Sekolah Menengah Atas) : (2016-2019) SMA Negeri 1 Muaradua
Perguruan Tinggi : (2019-2023) S1 Program Studi Akuntansi
Fakultas Sosial Humaniora di Universitas
Bina Darma Palembang

Pengalaman Magang

- Bagian Kepegawaian, Tata Usaha dan Rumah Tangga (Kantor Wilayah Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia (HAM) Sumatera Selatan)

Sertifikat

- Sertifikat Character Building Program “Self Identification” Tahun 2019
- Sertifikat Inspiring Talk Creative Entrepreneur Fair “Entrepreneur In Digital Era” Tahun 2019
- Sertifikat Leadership Training Program “Introduction to Leadership” Tahun 2020
- Sertifikat Webinar Akuntansi “Tantangan Kuliah di Era Pandemi dan Penyelesaian Tugas Akhir Berbasis Online” Tahun 2020
- Sertifikat Seminar Akuntansi dan IAI Goes to Campus “Tantangan Akuntan di Era Revolusi Industri 4.0 Setelah 2020” Tahun 2020
- Sertifikat Acara Pelantikan Bersama Organisasi Mahasiswa (ORMAWA) Universitas Bina Darma “Mewujudkan Organisasi yang Berkualitas, Berintegritas dan Memiliki Prestasi Regional, Nasional, dan Internasional” Tahun 2020
- Sertifikat Seminar Nasional “Peran Pemerintah dalam Memberdayakan UMKM” Tahun 2020
- Sertifikat Kuliah Umum Perpajakan bersama Kepala Kanwil DJP Sumatera Selatan & Kep. Bangka Belitung Tahun 2020
- Sertifikat Sebagai Anggota Akademik Himpunan Mahasiswa Akuntansi Periode 2020-2021

- Sertifikat Webinar Akuntansi Sebagai Ketua Pelaksana “Inovasi dalam Peningkatan Kualitas Diri saat Berkarier di Dunia Akuntansi Berbasis Teknologi di Era Disrupsi Menuju Era Society 5.0”
- Sertifikat Webinar Nasional “Implementasi Forensic Accounting dalam Mendeteksi Fraud” Tahun 2021
- Sertifikat Webinar “Entrepreneurship Talk” Tahun 2021
- Sertifikat Sebagai Wakil Humas Himpunan Mahasiswa Akuntansi Tahun 2020
- Sertifikat Dalam Kegiatan Pelatihan Kepemimpinan dan Profesional Mahasiswa (LKPM) Menuju Universitas Unggul “Attitude of Leadership Building” Tahun 2022
- Sertifikat Webinar “Peran Akuntan dalam Keberhasilan Berbisnis” Tahun 2022
- Sertifikat Webinar “Aspek Perpajakan pada Industri Minyak dan Gas Bumi” Tahun 2022
- Sertifikat Webinar “Pajak Daerah dalam Menunjang Pembangunan Daerah” Tahun 2022
- Sertifikat PKL Pada Kantor Kepala Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2022
- Sertifikat Ujian Laboratorium Akuntansi Zahir “Zahir Accounting 6” Tahun 2023
- Sertifikat Pelatihan “Penyusunan Laporan Keuangan Berbasis SAK EMKM” Tahun 2023

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warrahmatullah Wabarakatuh

Bersyukur kepada Allah SWT dengan mengucapkan Alhamdulillahirabbil'alamin. Bershalawat kepada Rasulullah SAW dengan mengucapkan Allahumma solli'ala Muhammad, wa'ala aali Muhammad. Karena atas ridhonya lah penulis dapat merampungkan penulisan SKRIPSI ini dengan judul **“Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI ”**. Sehingga dapat diselesaikan sebagai persyaratan untuk mendapatkan gelar pada program studi Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih karena dengan adanya bantuan, bimbingan, motivasi, dorongan serta doa dari pihak-pihak sekalian dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan lancar. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih ke berbagai pihak atas kelancaran penulisan SKRIPSI ini, terima kasih secara khusus saya sampaikan kepada :

1. Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., MM, Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Nuzsep Almigo, S.Psi, M.Si, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang
3. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Bapak Andrian Noviardy, SE, M.Si. Selaku Dosen Pembimbing saya yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan bimbingan dan

masukan, juga doa dan semangat sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan tambahan ilmu bagi penulis selama perkuliahan dan Staff Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.
5. Kedua Orang Tuaku yang telah memberikan dorongan dengan nasihat serta memberikan pandangan dan saran yang penulis rasa sangat membantu dalam proses perkuliahan.
6. My best partner Putra Wahyu Pratama, terimakasih atas segala bantuan, waktu, support dan kebaikan yang diberikan kepada penulis disaat masa sulit mengerjakan skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman Akuntansi A angkatan 2019 terima kasih telah menjadi wadah tempat berdiskusi dan tidak jarang menjadi tempat bercerita.
8. Orang-orang terdekatku terutama sarwanto & rizki arya pratama terima kasih telah memberikan bantuan dan dukungan semangat untuk penulis, maaf tidak dapat penulis sebutkan satu-satu.
9. Semua pihak yang terlibat dan turut membantu dan menyediakan waktu demi terselesaikannya skripsi ini, terima kasih semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah swt.

Apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan atau pembahasan yang masih perlu diperbaiki. Untuk itu diharapkan pembaca sekalian dapat memberikan masukan baik berupa saran

ataupun kritik yang bersifat membangun agar berguna untuk kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, Penulis mengharapkan semoga laporan skripsi ini dapat berguna baik bagi perusahaan, kampus, serta pembaca sekalian sesuai dengan tujuan dari penulisan Laporan ini.

Wassalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Oktober 2022

Penulis



Helen Tiara Putri

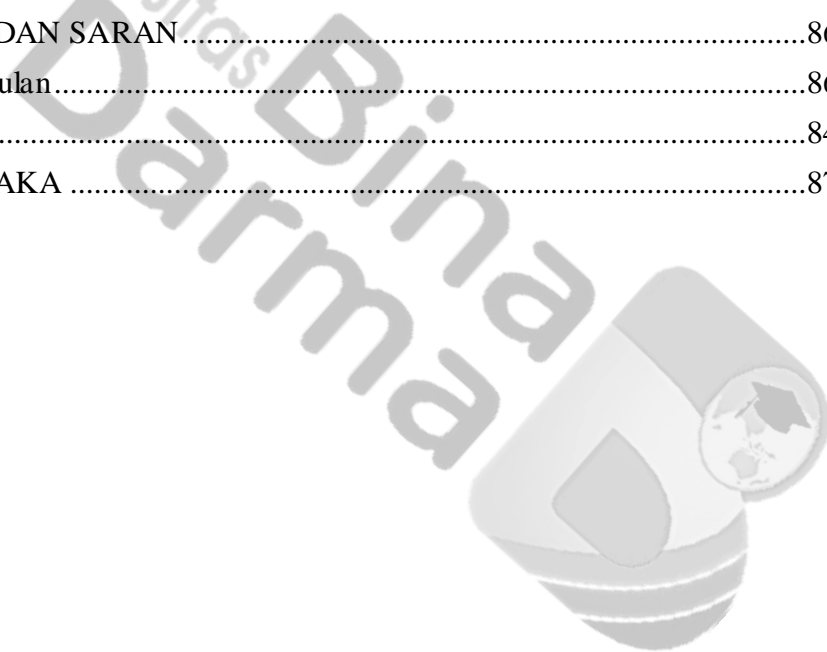
191520053

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
SURAT PERNYATAAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	ix
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>agency theory</i>).....	9
2.1.2 Agresivitas Pajak	11
2.1.3 Capital Intensity	13
2.1.4 Likuiditas.....	14
2.1.5 Profitabilitas	15
2.1.6 Leverage	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19

2.3	Kerangka Pemikiran	23
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1	<i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	27
2.4.2	Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.3	Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.4	Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.5	Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	31
	OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1	Objek Penelitian	32
3.2	Metode Penelitian.....	32
3.2.1	Desain Penelitian.....	32
3.2.2	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	34
3.2.3	Variabel Terikat (Dependent Variabel).....	35
3.2.4	Variabel Bebas (Independent Variabel)	36
3.3	Populasi dan Sampel.....	39
3.3.1	Populasi	39
3.3.2	Sampel.....	39
3.3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Teknis Analisis	42
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
3.4.2	Analisis Regresi.....	43
3.5	Uji Asumsi Klasik	45
3.5.1	Uji Normalitas	46
3.5.2	Uji Multikolinieritas	47
3.5.3	Uji Heteroskedastisitas	47
3.5.4	Uji Autokorelasi	48
3.6	Uji Hipotesis	49
3.6.1	Koefisien Determinasi (R^2)	49
3.6.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	50
3.6.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	51
	BAB IV	53
	HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Rancangan Analisis Data.....	53
4.1.1	Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian	53

4.1.2 Deskripsi Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	55
4.1.3 Deskripsi Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	65
4.2 Analisis Data	67
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	67
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	69
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	73
4.2.4 Hasil Pengujian Hipotesis	75
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	79
BAB V	86
KESIMPULAN DAN SARAN.....	86
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	87



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	39
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	41
Tebel 4. 1 Deskripsi penarikan sampel penelitian.....	53
Tebel 4. 2 Sampel Perusahaan.....	54
Tebel 4. 3 Capital Intensity	55
Tebel 4. 4 Likuiditas	57
Tebel 4. 5 Profitabilitas	59
Tebel 4. 6 Leverage	61
Tebel 4. 7 Ukuran Perusahaan (Dalam Miliar Rupiah).....	63
Tebel 4. 8 Agresivitas Pajak.....	65
Tebel 4. 9 Statistik Deskriptif	67
Tebel 4. 10 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S).....	70
Tebel 4. 11 Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tebel 4. 12 Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Tebel 4. 13 Analisis Regresi Linier Berganda	74
Tebel 4. 14 Hasil Koefisien Determinasi	75
Tebel 4. 15 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	76
Tebel 4. 16 Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian	27
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	72



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Surat Keputusan Pembimbing
- Lampiran 2: Surat ACC Data Penelitian
- Lampiran 3: Data-Data Variabel
- Lampiran 4: Hasil Output SPSS
- Lampiran 5: Lembar Konsultasi Proposal Skripsi
- Lampiran 6: Lembar Konsultasi Karya Akhir
- Lampiran 7: Formulir Perbaikan Ujian Proposal
- Lampiran 8: Formulir Perbaikan Seminar Hasil
- Lampiran 9: Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal
- Lampiran 10: Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Hasil
- Lampiran 11: Formulir ACC Judul
- Lampiran 12: Formulir Kelayakan Penjilidan
- Lampiran 13: Bukti ACC Artikel
- Lampiran 14: Lembar ACC Hasil Turnitin Skripsi
- Lampiran 15: Lembar ACC Hasil Turnitin Artikel
- Lampiran 16: Lembar LOA (*Letter Of Acceptance*)