

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2020 – 2021**

**NAILY FARHANA
1701618099**



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana
Pendidikan pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**Prodi S1 Pendidikan Ekonomi
Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta
2023**

***THE INFLUENCE OF PROFITABILITY AND LEVERAGE ON
TAX AGGRESSIVENESS WITH COMPANY SIZE AS A
MODERATING VARIABLE IN MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE (IDX) 2020 – 2021 PERIOD***

**NAILY FARHANA
1701618099**



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This thesis is written as one of the requirements for obtaining a Bachelor of
Education Degree at Faculty of Economics, State University of Jakarta*

Bachelor of Economics Education Study Program

Accounting Education Concentration

Faculty of Economics

State University of Jakarta

2023

ABSTRAK

NAILY FARHANA. 1701618099. Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021.

Skripsi. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari laman Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian berjumlah 164 perusahaan manufaktur yang dipilih berdasarkan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji prasyarat analisis, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi moderasi, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* terbukti memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sementara profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan belum mampu memoderasi pengaruh antara profitabilitas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Koefisien determinasi pada penelitian ini memiliki nilai *adjusted R²* sebesar 7.6% menunjukkan bahwa kontribusi keberadaan variabel ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dapat meningkatkan kontribusi pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak, Perusahaan Manufaktur.

ABSTRACT

NAILY FARHANA. 1701618099. *The Influence of Profitability and Leverage on Tax Aggressiveness with Company Size as a Moderating Variable in Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) 2020 – 2021 Period.*

Thesis. Jakarta. Economic Education Study Program. Accounting Education Concentration. Faculty of Economics. State University of Jakarta. 2023.

This study aims to examine the influence of profitability and leverage on tax aggressiveness with company size as a moderation variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The research method used is a quantitative method with secondary data in the form of financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange page. The research sample amounted to 164 manufacturing companies selected based on purposive sampling techniques. The data analysis techniques used are prerequisite analysis tests, descriptive statistical analysis, classical assumption tests, moderation regression tests, and hypothesis tests. The results showed that partially leverage has been shown to have a negative influence on tax aggressiveness, while profitability has no influence on tax aggressiveness, and company size has not been able to moderate the influence between profitability and leverage on tax aggressiveness. The coefficient of determination in this study has an adjusted R^2 value of 7.6%, indicating that the contribution of the existence of company size variables as moderating variables can increase the contribution of the influence of profitability and leverage on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Tax Aggressiveness, Manufacturing Companies.



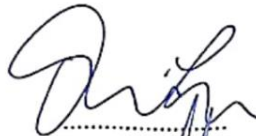
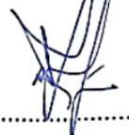
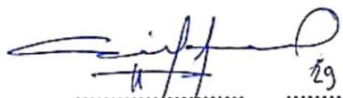
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Plt. Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.
NIP. 197002122008121001

| No. | Nama | Tanda Tangan | Tanggal |
|-----|---|--|------------|
| 1 | Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak. NIP. 197705172010121002 (Ketua Sidang) |  | 23/08/2023 |
| 2 | Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., C.A. NIP. 196612131993032003 (Penguji 1) |  | 22/08/2023 |
| 3 | Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak. NIP. 198901052020122016 (Penguji 2) |  | 21/08/2023 |
| 4 | Ati Sumiati, S.Pd., M.M. NIP. 197906102008012028 (Pembimbing 1) |  | 24/08/2023 |
| 5 | Unggul Purwohedi, M.Si., Ph.D. NIP. 197908142006041002 (Pembimbing 2) |  | 29/08/2023 |

Nama : Nailly Farhana
No. Registrasi : 1701618099
Program Studi : S1 Pendidikan Ekonomi (Konsentrasi Pendidikan Akuntansi)
Tanggal Lulus : 11 Agustus 2023

LEMBAR ORISINALITAS

LEMBAR ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nailly Farhana
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 11 Oktober 2000
NIM : 1701618099
Program Studi : S1 Pendidikan Ekonomi
(Konsentrasi Pendidikan Akuntansi)
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2021

Dengan penuh kesadaran saya telah memahami sebaik-baiknya dan menyatakan bahwa skripsi ini bebas dari segala bentuk plagiat. Apabila di kemudian hari terbukti adanya indikasi plagiat dalam karya ilmiah ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan akademik Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang berlaku.

Jakarta, 28 Agustus 2023
Yang Membuat Pernyataan



Nailly Farhana

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Naily Farhana
NIM : 1701618099
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Pendidikan Ekonomi (Konsentrasi Pendidikan Akuntansi)
Alamat email : naily.farhana@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2021

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Agustus 2023

Penulis

(Naily Farhana)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Mencari ilmu harus mengandung kombinasi nilai-nilai ikhlas, *mujahadah*, *khirs*, sabar, dan *tawadlu*. Hanya dengan bekal itu, ilmu yang berkah dan bermanfaat *insya Allah* dapat dihasilkan.”

- K.H. A. Zacky Fuad Abdillah

Alhamdulillahirobbil'alamiin...

Karya akhir skripsi ini saya persembahkan untuk diri sendiri yang mampu mensyukuri segala bentuk nikmat-Nya dan orang-orang yang amat saya sayangi, yaitu *Mama*, *Papa*, *Kak Ifa* dan *Kak Maya*, yang tiada hentinya menyemangati, memotivasi saya untuk sabar dalam belajar, dan mendoakan setiap proses yang saya perjuangkan.

Semoga Allah senantiasa memberikan segala kebaikan kepada kalian.

Aamiin Yaa Robbal'alamiin...

“Saya percaya bahwa jika suatu kebaikan ditunda dengan kebaikan lainnya, maka suatu hari akan mendatangkan keberuntungan bagi dirinya sendiri.”

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahim, Allahumma Sholli'ala Sayyidina Muhammad wa'ala aalihi wa shahbihi ajma'in. Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, dan ridha-Nya, penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2021”.

Dalam menyusun naskah ini, tentunya tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami sehingga pada akhirnya penulis mampu menyelesaikannya dengan semangat, dukungan, dan bantuan orang-orang terdekat penulis. Penulis pun menyadari kekurangan ilmu yang dimiliki dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun atas segala kekurangan pada skripsi ini.

Tujuan penyusunan penelitian ini tidak lain untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar sarjana Pendidikan (S.Pd.) Program Studi Pendidikan Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Dengan demikian, terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan penelitian skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung, yaitu khususnya kepada:

1. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Prof. Dr. Sri Indah Nikensari, M.Si., selaku Ketua Koordinator Prodi S1 Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ati Sumiati, S.Pd., M.M., selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Jakarta sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan penelitian skripsi ini.

4. Unggul Purwohedi M.Si., Ph.D., selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan penelitian skripsi ini.
5. Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak.; Dr. I. Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., C.A.; dan Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak., selaku dosen penguji pada pelaksanaan sidang skripsi yang telah menguji dan memberikan saran perbaikan terkait skripsi yang telah disusun.
6. Seluruh Dosen Program Studi Pendidikan Ekonomi yang telah membagikan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan motivasi kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Prodi Pendidikan Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
7. Seluruh Staf Admin Program Studi Pendidikan Ekonomi yang telah banyak memberikan informasi terkini terkait kegiatan perkuliahan sejak awal masa mahasiswa baru hingga saat ini.
8. Kedua orangtua penulis, Muslihan A. Mubarak dan Ema Hayati; kedua kakak penulis, Alifa Inayatin dan Himmatus Sorayya; kedua kakak ipar penulis Yayan Adriyan dan Faizin yang senantiasa memberikan dukungan terbesar baik berupa materi dan immateri; serta keponakan kecil penulis, M. Alvin Abror dan Alisha Sabrina Adriyan yang telah menjadi warna warni keseharian.
9. Guru penulis, Yusup Hidayat, S.Pd.I., atas doa-doa terbaiknya.
10. Sahabat penulis Alysha Aurelia, Felia Damayanti, Zagita Zilvana Zetta, Anggun Saputri, Rany Maulidiyah, dan Putri Nur Hidayati Wicaksono yang senantiasa menemani penulis untuk berdiskusi di tengah penyusunan penelitian skripsi.
11. Kawan baik penulis, Nadya P., Putri Andini, Aditya, Muklas, Nadya I. W., Annisa F., Inas K., Putri Aliffia, A. Faisal, Nanda M, Raffi N. I., Shufaira N. F., Ridwan F. R., Rizka Q. A., Kak Aji, Kak Yulita, Kak Syaiful, Kak Devi, Kak Dianada, Kak Andika, dan Frista Aryani yang dengan tulus

merespon pertanyaan-pertanyaan yang diajukan penulis terkait penyusunan penelitian skripsi, beserta dukungan dan doanya.

12. Kawan seperjuangan di Pendidikan Akuntansi 2018, Talisya A., Madyana A. U., Gabriel O., Vinny N. A., Anis A., Bella A., M. Fahrudin A., Che-Che A., Iis S., Hafiza A., Hanifah D. A., Ina A. K., yang telah memberikan motivasi, saran, dan dukungan semangat.
13. Kawan satu visi dan misi di organisasi MATAN UNJ, Nurhayati, Alya, M. Faqih, M. Sidik, Annisa, Azhar, Asyam, Alif, Qibtiyah, Dzikrima, Lastri, Aulia, Tesa, Akhmad, Ulfa. Fadil, Indah, Suci yang telah banyak memberikan dukungan dan apresiasi terhadap penulis di tengah mengemban amanah sembari menyusun skripsi.
14. Kawan sejawat lain dan pihak-pihak yang pernah penulis temui saat proses penyusunan skripsi, yang telah memberikan dukungan semangat, motivasi, saran, dan doa.

Akhir kata, semoga penelitian skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada siapapun yang membacanya dan mohon maaf atas segala kekurangan yang ada.

Terima kasih.

Jakarta, 10 Juli 2023



Naily Farhana

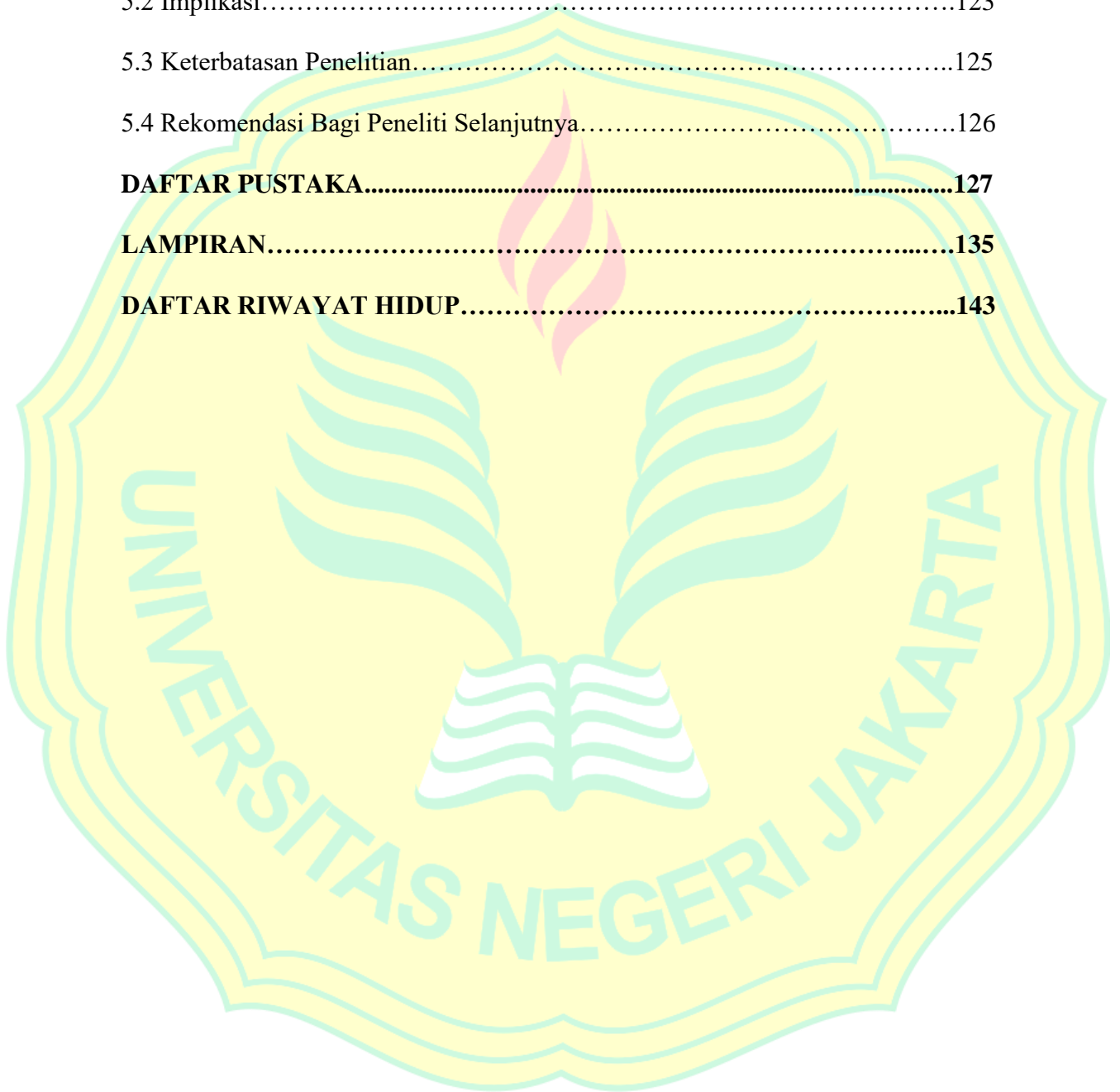
DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| ABSTRAK..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | v |
| LEMBAR ORISINALITAS..... | vi |
| LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | vii |
| LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | viii |
| KATA PENGANTAR..... | ix |
| DAFTAR ISI..... | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xvi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah dan Pertanyaan Penelitian..... | 13 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 14 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 14 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA..... | 16 |
| 2.1 Teori Pendukung..... | 16 |
| 2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)..... | 16 |
| 2.1.2 Teori Akuntansi Positif..... | 20 |
| 2.1.3 Agresivitas Pajak..... | 22 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.4 Profitabilitas..... | 30 |
| 2.1.5 <i>Leverage</i> | 36 |
| 2.1.6 Ukuran Perusahaan..... | 40 |
| 2.2 Hasil Penelitian yang Relevan dan <i>Gap</i> Penelitian..... | 43 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Teori..... | 59 |
| 2.3.1 Pengembangan Hipotesis..... | 59 |
| 2.3.2 Kerangka Teori..... | 65 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 67 |
| 3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel..... | 67 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 69 |
| 3.3 Operasionalisasi Variabel..... | 71 |
| 3.3.1 Variabel Dependen (Terikat)..... | 71 |
| 3.3.2 Variabel Independen (Bebas)..... | 72 |
| 3.3.3 Variabel Moderator..... | 74 |
| 3.4 Teknik Analisis..... | 75 |
| 3.4.1 Uji Prasyarat Analisis..... | 76 |
| 3.4.2 Analisis Statistik Deskriptif..... | 77 |
| 3.4.3 Uji Asumsi Klasik..... | 77 |
| 3.4.4 Analisis Koefisien Regresi..... | 80 |
| 3.4.5 Uji Hipotesis..... | 82 |
| 3.4.6 Analisis Koefisien Determinasi..... | 83 |

| | |
|--|-----------|
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 84 |
| 4.1 Deskripsi Data..... | 84 |
| 4.2 Hasil..... | 84 |
| 4.2.1 Uji Normalitas..... | 85 |
| 4.2.2 Uji Linieritas..... | 90 |
| 4.2.3 Analisis Statistik Deskriptif..... | 92 |
| 4.2.4 Uji Asumsi Klasik..... | 100 |
| 1. Uji Multikolinieritas..... | 100 |
| 2. Uji Heteroskedastisitas..... | 101 |
| 3. Uji Autokorelasi..... | 104 |
| 4.2.5 Analisis Koefisien Regresi..... | 106 |
| 4.2.6 Uji Hipotesis..... | 109 |
| 4.2.7 Analisis Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)..... | 112 |
| 4.3 Pembahasan..... | 113 |
| 4.3.1 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Agresivitas Pajak (CETR).... | 114 |
| 4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) terhadap Agresivitas Pajak (CETR)..... | 116 |
| 4.3.3 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Agresivitas Pajak (CETR) yang dimoderasi Ukuran Perusahaan..... | 118 |
| 4.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) terhadap Agresivitas Pajak (CETR) yang dimoderasi Ukuran Perusahaan..... | 120 |

| | |
|--|------------|
| BAB V PENUTUP | 122 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 122 |
| 5.2 Implikasi..... | 123 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian..... | 125 |
| 5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya..... | 126 |
| DAFTAR PUSTAKA | 127 |
| LAMPIRAN | 135 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 143 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|-----|
| Tabel 2.1 – Penelitian Terdahulu yang Relevan | 43 |
| Tabel 3.1 – Sampel Penelitian..... | 68 |
| Tabel 3.2 – Data dan Sumber Data..... | 70 |
| Tabel 4.1 – Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> (1)..... | 85 |
| Tabel 4.2 – Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> (2)..... | 87 |
| Tabel 4.3 – Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> (3)..... | 89 |
| Tabel 4.4 – Uji Linieritas X_1 dengan Y..... | 91 |
| Tabel 4.5 – Uji Linieritas X_2 dengan Y..... | 91 |
| Tabel 4.6 – Uji Linieritas Z dengan Y..... | 91 |
| Tabel 4.7 – Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 92 |
| Tabel 4.8 – Distribusi Frekuensi Agresivitas Pajak (Y)..... | 93 |
| Tabel 4.9 – Distribusi Frekuensi Profitabilitas (X_1)..... | 95 |
| Tabel 4.10 – Distribusi Frekuensi <i>Leverage</i> (X_2)..... | 97 |
| Tabel 4.11 – Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan (Z)..... | 99 |
| Tabel 4.12 – Hasil Uji Multikolinieritas..... | 100 |
| Tabel 4.13 – Hasil Uji <i>Glejser</i> | 102 |
| Tabel 4.14 – Hasil Uji <i>White</i> | 103 |
| Tabel 4.15 – Hasil Uji Autokorelasi..... | 104 |
| Tabel 4.16 – Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... | 106 |
| Tabel 4.17 – Hasil Uji Regresi Moderasi..... | 107 |

Tabel 4.18 – Hasil Uji T.....110

Tabel 4.19 – Hasil Koefisien Determinasi Analisis Regresi Berganda.....112

Tabel 4.20 – Hasil Koefisien Determinasi Analisis Regresi Moderasi.....113



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|-----|
| Gambar I.1 – Penerimaan Negara Tahun 2016-2021 | 2 |
| Gambar 2.1 – Kerangka Teori | 66 |
| Gambar 4.1 – Histogram Normalitas..... | 86 |
| Gambar 4.2 – Uji <i>Outlier Boxplot</i> | 87 |
| Gambar 4.3 – Histogram dan P-Plot Normalitas..... | 89 |
| Gambar 4.4 – Histogram Distribusi Frekuensi Agresivitas Pajak (Y)..... | 94 |
| Gambar 4.5 – Histogram Distribusi Frekuensi Profitabilitas (X_1)..... | 96 |
| Gambar 4.6 – Histogram Distribusi Frekuensi <i>Leverage</i> (X_2)..... | 98 |
| Gambar 4.7 – Histogram Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan (Z)..... | 101 |
| Gambar 4.8 – Hasil Uji <i>Scatterplot</i> | 102 |