

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**SUNITA NURFALAH**

**1706619059**



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2024**

***THE EFFECT OF LIQUIDITY AND COMPANY SIZE ON TAX  
AGGRESSIVENESS WITH PROFITABILITY AS A MODERATING  
VARIABLE***

**SUNITA NURFALAH**

**1706619059**



***This Thesis is Written as One of Requirements for Obtaining a Bachelor Degree  
of Accounting in Faculty of Economics State University of Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA  
2024***



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://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 : Sunita Nurfalah  
NIM : 1706619059  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/S1 Akuntansi  
Alamat email : [sunitanurf@gmail.com](mailto:sunitanurf@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 Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak  
dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi

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 ijin 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.



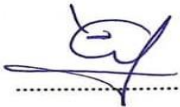



Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Februari 2024

Penulis

(Sunita Nurfalah)

## LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>Penanggung Jawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi</b>  <b>Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., A</b> <b>NIP. 197002122008121001</b>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Indra Pahala, M.Si</u> NIP. 197902082008121001 (Ketua Sidang)	 .....	<u>23/01/2024</u> .....
2	<u>Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM</u> NIP. 198906202020121006 (Penguji I)	 .....	<u>23/01/2024</u> .....
3	<u>Gentiga Muhammad Zairin, SE,</u> <u>M.Ak, CA, CPSAK</u> NIP. 199305162022031009 (Penguji II)	 .....	<u>23/01/2024</u> .....
4	<u>Tresno Eka Jaya R, SE., M.Ak</u> NIP. 197411052006041001 (Pembimbing I)	 .....	<u>31/01/2024</u> .....
5	<u>Dr. Rida Prihatni, SE, M.Si</u> NIP. 197604252001122002 (Pembimbing II)	 .....	<u>24/01/2024</u> .....
Nama : Sunita Nurfalah No. Registrasi : 1706619059 Program Studi : S1Akuntansi Tanggal Lulus : 19 Januari 2024			

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 02 Februari 2024

ernyataan  
  
Sunita Nurfalah

NIM. 1706619059

## ABSTARK

**Sunita Nurfalih.** Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder, populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy* dan *basic materials* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Metode *purposive sampling* digunakan dengan menghasilkan data akhir sebanyak 88 data. Analisis regresi data panel digunakan untuk analisis data dengan menggunakan *software Eviews 12*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan antara likuiditas terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Agresivitas Pajak

## **ABSTRACT**

**Sunita Nurfalah.** *The Effect of Liquidity and Company Size on Tax Aggressiveness with Profitability as a Moderating Variable.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

*This study aims to determine the effect of liquidity and company size on tax aggressiveness with profitability as a moderating variable. Using a quantitative approach with secondary data, the population in this study are energy and basic materials sector companies listed on the IDX in 2020-2022. The purposive sampling method was used by producing 88 final data. Panel data regression analysis is used for data analysis using Eviews 12 software. The results of the study indicate that the profitability variable has a positive effect on tax aggressiveness. Company size has no effect on tax aggressiveness. Profitability has no effect on tax aggressiveness. Profitability is not able to moderate the relationship between liquidity and tax aggressiveness. Profitability is not able to moderate the relationship between company size and tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Liquidity, Company Size, Profitability, Tax Aggressiveness*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi” Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mendapat banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan kedua adik dari peneliti, serta anggota keluarga yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti dari awal masuk perkuliahan hingga akhir penyusunan skripsi.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
4. Tresno Eka Jaya R, SE., M.Ak., dan Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.



5. Seluruh Dosen S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama di perkuliahan sehingga sangat bermanfaat bagi peneliti dalam menjalankan selama perkuliahan dan pekerjaan nantinya.
6. Icha teman satu jurusan yang telah memberikan informasi dan dukungan terkait penyusunan skripsi. Aini, Alda dan Mya teman kelas terdekat yang kebersamai peneliti selama belajar di Universitas Negeri Jakarta.
7. Teman-teman S1 Akuntansi 2019 yang telah kebersamai selama perkuliahan yang memberikan dukungan dan motivasi kepada peneliti.

Peneliti menyadari masih terdapatnya kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca sebagai bahan referensi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 16 Januari 2024



Sunita Nurfalah

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
ABSTARK.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Teori Pendukung.....	12
2.1.1 Teori Utilitas ( <i>Expected Utility Theory</i> ).....	12

2.1.2	Teori Akuntansi Positif .....	13
2.1.3	Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
2.1.4	Likuiditas .....	17
2.1.5	Ukuran Perusahaan .....	20
2.1.6	Agresivitas Pajak.....	21
2.1.7	Profitabilitas .....	24
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu dan <i>Gap</i> Penelitian.....	26
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	32
2.3.1	Kerangka Teori.....	32
2.3.2	Pengembangan Hipotesis.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>44</b>
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel.....	44
3.1.1	Unit Analisis.....	44
3.1.2	Populasi.....	44
3.1.3	Sampel.....	44
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.3	Operasional Variabel.....	45
3.3.1	Variabel Dependen .....	46
3.3.2	Variabel Independen .....	47
3.3.3	Variabel Moderasi .....	48

<b>3.4</b>	<b>Teknik Analisis</b> .....	<b>49</b>
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	50
3.4.2	Uji Pemilihan Model .....	50
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.4.4	Analisis Regresi Data Panel Moderated Regression Analysis (MRA) 54	
3.4.5	Uji Hipotesis.....	55
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>57</b>
4.1	Deskripsi Data.....	57
4.2	Hasil .....	63
4.3	Pembahasan .....	73
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....	<b>86</b>
5.1	Kesimpulan .....	86
5.2	Implikasi.....	88
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	89
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	89
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>90</b>
	<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>94</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 kerangka teori ..... 36



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 4.1 Distribusi Sampel Akhir.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Sebelum Outlier.....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Sesudah Outlier.....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman.....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas – Sebelum Uji Outlier.....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas – Sesudah Uji Outlier.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4.12 Regresi Data Panel MRA dengan Random Effect Model.....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4.13 Hasil Uji (<math>R^2</math>) Regresi Data Panel MRA.....</b>	<b>69</b>
<b>Tabel 4.14 Hasil Uji F Regresi Data Panel MRA.....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4.15 Hasil Uji T Regresi Data Panel MRA.....</b>	<b>70</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi perusahaan.....	94
Lampiran 2 Sampel Perusahaan .....	99
Lampiran 3 Data Variabel Likuiditas .....	100
Lampiran 4 Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	104
Lampiran 5 Data Variabel Profitabilitas .....	108
Lampiran 6 Data Variabel Agresivitas Pajak.....	112
Lampiran 7 Hasil Uji Model .....	117
Lampiran 8 Hasil Analisis Deskriptif.....	119
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas .....	120
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	121
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	122
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi .....	123
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Data Panel MRA.....	124
Lampiran 14 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	125
Lampiran 15 Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah.....	126
Lampiran 16 Riwayat Hidup Penulis.....	127