



UNIVERSITAS BUDI LUHUR

FAKULTAS TEKNOLOGI INFORMASI | FAKULTAS EKONOMI & BISNIS | FAKULTAS ILMU SOSIAL & ILMU POLITIK
FAKULTAS TEKNIK | FAKULTAS ILMU KOMUNIKASI

Kampus Pusat : Jl. Raya Ciledug - Petukangan Utara - Jakarta Selatan 12260
Telp : 021-5853753 (hunting), Fax : 021-5853489, http://www.budiluhur.ac.id

BERITA ACARA SIDANG PENDADARAN TUGAS AKHIR

K/UBL/FEK/0005/VII/24

Pada hari ini, Senin 15 Juli 2024 telah dilaksanakan Ujian Sidang Pendadaran Tugas Akhir sebagai berikut:

Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)

Nama : Rurry Septiani
NIM : 2032500767
Dosen Pembimbing : Suryani, SE, M.AKt, CAP

Berdasarkan penilaian pada Skripsi, Komprehensif maka Mahasiswa tersebut di atas dinyatakan:

LULUS

dengan nilai angka: 81 huruf: A-

Mahasiswa tersebut di atas wajib menyerahkan hasil perbaikan tulisan Tugas Akhir dalam bentuk terjilid sesuai dengan Panduan Perbaikan Tugas Akhir, selambat-lambatnya Senin 29 Juli 2024.

Panitia Penguji:

1. Ketua Dr. Puspita Rani, SE., M.Ak
2. Anggota Rinny Meidiyustiani, S.E., M.Akt.
3. Moderator Suryani, SE, M.AKt, CAP

Keterangan:

Nilai Huruf: A:85-100 A-:80-84,99 B+:75-79,99 B:70-74,99 B-:65-69,99 C:60-64,99 D:40-59,99 E-:0-39,99

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode
2020-2023)**

SKRIPSI



Oleh :

Rurry Septiani

2032500767

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2024

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode
2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)**



Oleh :

Rurry Septiani

2032500767

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2024



LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Rurry Septiani
Nomor Induk Mahasiswa : 2032500767
Program Studi : Akuntansi
Bidang Peminatan : Tax Accounting
Jenjang Studi : Strata 1
Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2023)



Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Senin 15 Juli 2024

Tim Penguji:

Ketua : Dr. Puspita Rani, SE., M.Ak
Anggota : Rinny Meidiyustiani, S.E., M.Akt.
Pembimbing : Suryani, SE, M.AKt, CAP
Ketua Program Studi : Prita Andini, S.E., M.Akt.

ABSTRAKSI
2032500767
Rurry Septiani

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

(xvii halaman, 93 halaman, 2024, 11 gambar, 20 table, 6 lampiran)

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan Kualitas Audit terhadap agresivitas pajak. Sampel dalam penelitian ini meliputi 35 perusahaan consumer non cyclicals sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 140 data sampel dari 35 perusahaan. Alat analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT
2032500767
Rurry Septiani

The Influence of Firm Size, Profitability, Leverage, and Audit Quality on Tax Aggressivity (Empirical study on Sub-Sector Food and Beverage listed in Indonesia Stock Exchange period 2020-2023)

(xvii pages, 93 pages, 2024, 11 images, 20 tables, 6 appendix)

The purpose of the research is to find the influence of variables Firm Size, Profitability, Leverage, and Audit Quality on Tax Aggressivity. The sample in study includes 35 companies sub-sector food and beverage listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2020-2023. The sampling technique used purposive sampling method and obtained 140 sample data from 35 companies. The analytical tool used is multiple linear regression analysis using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) Version 22 program. The result of this study indicate that profitability has a significant positive effect on tax aggressivity, while firm size, leverage, and audit quality have no significant effect on tax aggressivity.

Keywords : *Firm Size, Profitability, Leverage, Audit Quality, Tax Aggressivity.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PEROLEHAN GELAR	ii
PERSETUJUAN.....	iii
LEMBARAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS & PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
KATA PENGHANTAR	viii
ABSTRAKSI.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.3 Rumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2. Agresivitas Pajak	12
2.1.3. Ukuran Perusahaan	13
2.1.4. Profitabilitas	14
2.1.5. <i>Leverage</i>	15
2.1.6. Kualitas Audit.....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	16
2.2.1. Annisa Rachma Herlinda & Mia Ika Rahmawati (2021).....	16

2.2.2.	Shinta & Agus Sihono (2023)	17
2.2.3.	Ulfa Rahayu & Andi Kartika (2021)	18
2.2.4.	Alvin & Yulius Kurnia Susanto (2022).....	18
2.2.5.	Charolina Prihatini & Muhammad Nuryatno Amin (2022)	19
2.2.6.	Erika Rahmawati, Siti Nurlaela & Yuli Chomsatu Samrotun (2021) 19	
2.2.7.	Lela Masrulloh & Ickhsanto wahyudi (2023)	20
2.2.8.	Ester Matanari & Paul Eduard Sudjiman (2022).....	20
2.2.9.	Andi Prasetyo & Sartika Wulandari (2021)	21
2.3	Kerangka Teoritis	31
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian	33
2.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak	34
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	35
2.4.4.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	35
BAB III	36
METODE PENELITIAN	36
3.1	Tipe Penelitian	36
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
3.2.1	Populasi Penelitian.....	36
3.2.2	Sampel Penelitian.....	36
3.3	Teknik Pengumpulan Data Penelitian	37
3.4	Model dan Diagram Jalur Penelitian.....	38
3.5	Operasionalisasi Variabel.....	40
3.5.1	Variabel Terikat (Dependen Variabel).....	40
3.5.2	Variabel Bebas (Independen Variabel)	41
3.6	Teknik Analisis Data	44
3.6.1	<i>Outlier</i>	44
3.6.2	Uji Statistik Deskriptif	45
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	45
3.6.4	Uji Statistik	48
BAB IV	52
HASIL PENELITIAN	52
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian	52

4.1.1	Deskripsi Data Agresivitas Pajak.....	54
4.1.2	Deskripsi Data Ukuran Perusahaan.....	57
4.1.3	Deskripsi Data Profitabilitas.....	60
4.1.4	Deskripsi Data <i>Leverage</i>	63
4.2	Statistik Deskriptif	65
4.3	Pengujian Hipotesis dan Pembahasan	66
4.3.1	Uji <i>Outlier</i>	67
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	69
4.3.3	Uji statistik	75
4.3.4	Uji Hipotesis	79
4.4	Interpretasi Hasil Penelitian.....	81
4.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	81
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	83
4.5	Konsistensi Hasil Penelitian dengan Penelitian Sebelumnya	84
BAB V.....		90
PENUTUP		90
5.1	Kesimpulan	90
5.2	Implikasi Hasil Penelitian	90
5.3	Keterbatasan Penelitian	91
5.4	Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA		92
DAFTAR ISTILAH		94
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....		97

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Operasionalisasi Variabel.....	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Interpretasi Koefisien Korelasi.....	48
Tabel 4. 1 Tabel Pemilihan Sampel	52
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	58
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Profitabilitas	60
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Leverage	63
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4. 8 Uji Normalitas K-S.....	70
Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji Spearman's rho.....	73
Tabel 4. 11 Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4. 12 Hasil Koefisien Korelasi.....	75
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	77
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
Tabel 4. 15 Uji F (Kelayakan Model)	79
Tabel 4. 16 Uji-t (Parsial)	80
Tabel 4. 17 Konsistensi Hasil Penelitian	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata- Rata Effective Tax Rate (ETR) pada perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023	3
Gambar 2. 1 Kerangka Teoritis.....	33
Gambar 3. 1 Diagram Model Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 1 Hasil uji outlier variabel ukuran perusahaan.....	67
Gambar 4. 2 Hasil uji outlier variabel Profitabilitas	67
Gambar 4. 3 Hasil uji outlier variabel leverage	68
Gambar 4. 4 Hasil uji outlier variabel kualitas audit.....	68
Gambar 4. 5 Hasil uji outlier variabel agresivitas pajak	68
Gambar 4. 6 Hasil Uji Normalitas dengan Metode Histogram	69
Gambar 4. 7 Hasil uji normalitas dengan metode garis P-plot	70
Gambar 4. 8 Hasil Uji Scatterplot	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	98
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Data Setiap Variabel	100
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	132
Lampiran 4 Laporan Keuangan Tahunan	139
Lampiran 5 Kartu Bimbingan	145
Lampiran 6 Daftar Riwayat Hidup	147