

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Siti Tri Maulidinnawati**

**201910315126**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Siti Tri Maulidinnawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315126

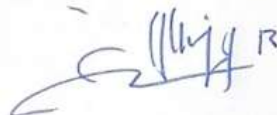
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 12 Januari 2023

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing,



Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.Ak

NIDN. 0321056501

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Siti Tri Maulidinnawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315126


Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

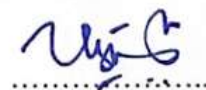
Jakarta, 02 Februari 2023

MENGESAHKAN,

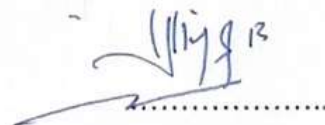
Ketua Tim : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak  
Penguji NIDN. 0328066301



Penguji I : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203

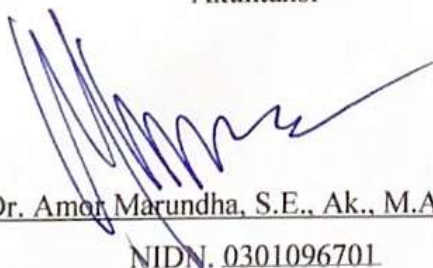


Penguji II : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak  
NIDN. 0321056501




MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN. 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi berjudul

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 12 Januari 2023  
Yang membuat pernyataan,



Siti Tri Maulidinnawati  
201910315126

## ABSTRAK

**Siti Tri Maulidinnawati. 201910315126.** Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan kualitas audit terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan infrastruktur yang tercatat di bursa efek indonesia periode 2017-2021).

Agresivitas pajak merupakan tindakan yang dilakukan dengan menurunkan laba kena pajak melalui berbagai perencanaan yang bersifat legal dan illegal. Tindakan ini dapat terjadi karena banyaknya celah dalam aturan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan kualitas audit terhadap agresivitas pajak pada perusahaan infrastuktur pada periode pelaporan 2017-2021 secara parsial. Populasi dari 85 pengamatan yang diseleksi melalui metode *purposive sampling* selama 5 periode keuangan. Metode penelitian dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linier berganda, dan uji hipotesis (uji-t). Hasil analisis dari penelitian ini adalah profitabilitas dan kualitas audit penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode pelaporan 2017-2021. Sampel penelitian ini berjumlah 17 perusahaan dengan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak yang diproksikan dengan ETR (*Effective Tax Rate*). Sedangkan likuiditas tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap indikasi tindakan agresif perpajakan yang diproksikan dengan ETR (*Effective Tax Rate*). Profitabilitas, likuiditas, dan kualitas audit secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: profitabilitas, likuiditas, kualitas audit, agresivitas pajak.

## **ABSTRACT**

Siti Tri Maulidinnawati. 201910315126. *Effects of profitability, liquidity, and audit quality on tax aggressiveness (an empirical study of infrastructure companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2017-2021 period).*

*Tax aggressiveness is an action taken by reducing taxable profit through various legal and illegal planning. This action can occur because of the many loopholes in the tax regulations that apply in Indonesia. This study aims to partially determine the effect of profitability, liquidity, and audit quality on tax aggressiveness in infrastructure companies in the 2017-2021 reporting period. The population of this study are infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sample of this research is 17 companies with 85 observations selected by purposive sampling method for 5 financial reporting periods. The research method in this study is a quantitative method. The analytical method used in this research is descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear analysis, and hypothesis testing (t-test). The results of the analysis of this study are that profitability and audit quality have a significant negative effect on tax aggressiveness which is proxied by the ETR (Effective Tax Rate). Meanwhile, liquidity has no positive and insignificant effect on indications of tax aggressiveness proxied by the ETR (Effective Tax Rate). Profitability, liquidity, and audit quality simultaneously influence tax aggressiveness.*

*Keywords: profitability, liquidity, audit quality, tax aggressiveness.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur memanjatkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat, karunia, serta rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan Judul Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021).

Dalam penulisan karya tulis ini, proposal skripsi ini dapat selesai dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan rasa terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr.H. Bambang Karsono, Drs, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Istinaningsih Sastrodihario. CA., CSRA, CMA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan, membimbing, dan memberi saya motivasi dalam pembuatan skripsi ini
4. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji yang telah menguji dan memberi masukan kepada saya dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Dosen Penguji yang telah menguji dan memberi masukan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Dosen Penguji yang telah menguji dan memberi masukan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari banyaknya kekurangan dalam penulisan skripsi ini sehingga masih jauh dari kata sempurna. Sehingga, penulis berharap adanya masukan berupa saran dan kritik dari semua pihak yang terlibat.

Bekasi, 12 Januari 2023

**Siti Tri Maulidinnawati**



## DAFTAR ISI

<b>PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK .....</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>1</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Bagi Penulis : .....	7

1.4.2	Bagi Universitas dan Pihak Lain : .....	7
1.5	Batasan Masalah.....	7
1.6	Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>		<b>10</b>
2.1	Landasan Teori.....	10
2.1.1	Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.1.2	Agresivitas Pajak.....	12
2.1.3	Profitabilitas .....	20
2.1.4	Likuiditas.....	21
2.1.5	Kualitas Audit.....	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	25
2.3	Kerangka Pemikiran .....	32
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	34
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	34
2.4.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	35
2.4.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	36
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Kualitas Audit secara bersama-sama terhadap Agresivitas Pajak.....	37
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
3.1	Desain Penelitian .....	39

3.2 Tahapan Penelitian .....	40
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	41
3.4 Operasionalisasi Variabel .....	42
3.4.1 Variabel Dependen dan Independen .....	42
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....	43
3.6 Metode Pengambilan Sampel.....	44
3.6.1 Populasi .....	44
3.6.2 Sampel .....	44
3.7 Metode Analisis Data .....	48
3.7.1 Statistik Deskriptif (Descriptive Statistics).....	48
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	49
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
3.7.4 Uji Statistik (Uji t).....	53
3.7.5 Uji Simultan (Uji F).....	53
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R-Square</i> ).....	53
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
4.1 Gambaran Umum.....	55
4.1.1 Deskripsi Umum.....	55
4.2 Analisis Data .....	56
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	56

4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	63
4.2.4 Uji Hipotesis (Uji-t) .....	65
4.2.5 Uji Simultan (Uji-F).....	66
4.2.6 Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R-Square</i> ).....	67
4.3 Pembahasan .....	67
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017- 2021 .....	67
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017- 2021 .....	69
4.3.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.....	71
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 .....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
5.1 Kesimpulan .....	73
5.2 Saran .....	73

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>86</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3. 1 Indikator Pengukuran .....	43
Tabel 3. 2 Rincian Waktu Penelitian.....	43
Tabel 3. 3 Populasi Penelitian Perusahaan Infrastruktur 2017-2021 .....	46
Tabel 3. 4 Sampel Penelitian Perusahaan Infrastruktur 2017-2021 .....	47
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian .....	56
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4. 3 Uji Normalitas (Sebelum Transformasi).....	59
Tabel 4. 4 Uji Normalitas (Setelah Transformasi).....	60
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4. 6 Uji Multikolinieritas .....	61
Tabel 4. 7 Uji Heterokedastisitas .....	62
Tabel 4. 8 Uji Regresi Linier Berganda .....	63
Tabel 4. 9 Uji t .....	65
Tabel 4. 10 Uji F .....	65
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi .....	67

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. 1 Grafik Realisasi Penerimaan APBN (Tahun 2019-2021) .....	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	33

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Sebelum Tranformasi.....	87
Lampiran 2 Data Transformasi & Absolut .....	90
Lampiran 3 Uji Referensi.....	93
Lampiran 4 Uji Plagiasi .....	105
Lampiran 5 Uji Turnitin .....	106
Lampiran 6 Layak Sidang Skripsi.....	123
Lampiran 7 Buku Bimbingan.....	124
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	128