

**PENGARUH LIKUIDITAS, *TRANSFER PRICING* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Alisya Athalia

202110315024



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *TRANSFER PRICING* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Alisya Athalia

202110315024



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Alisya Athalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315024

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2025



Jakarta, 15 Juli 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Uswatun Khasanah'.

Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Maidani'.

Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing* dan
Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris *Basic Materials* Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Alisya Athalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315024

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2025

Jakarta, 29 Juli 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE Ak.,
Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN. 0312115701

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husada, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)” 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.

Jakarta, 24 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Alisya Athalia
202110315024

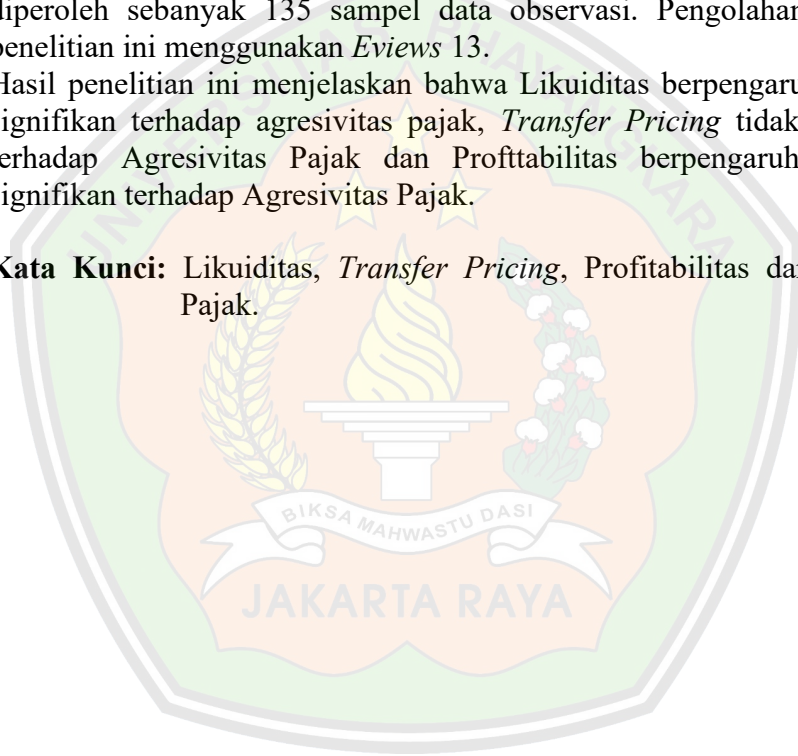
ABSTRAK

Alisya Athalia 202110315024. Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang tercatat Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *Purposive Sampling* yang diperoleh sebanyak 135 sampel data observasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *Eviews* 13.

Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa Likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *Transfer Pricing* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dan Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan Agresivitas Pajak.



ABSTRACT

Alisya Athalia 202110315024. *The Effect of Liquidity, Transfer Pricing, and Profitability on Tax aggressiveness (Empirical Study of Basic Materials on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023).*

This study aims to examine and analyze the effect of Liquidity, Transfer Pricing, and Profitability on Tax Aggressiveness. The research method uses quantitative research. The type and source of data in this study are secondary data in the form of financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period of 2019-2023. The sampling technique uses Purposive Sampling, resulting in 135 observation data samples. Data processing in this study was conducted using Eviews 13.

The results of this study explain that Liquidity has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness, Transfer Pricing has no effect on Tax Aggressiveness, and Profitability has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Transfer Pricing, Profitability and Tax Aggressiveness.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu, dengan judul: **“Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Skripsi disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi tidak lepas dari banyak bantuan, bimbingan dan saran-saran dari berbagai pihak, menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim (HC). selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak dan Maidani, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan II.
5. Cahyadi Husadha, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Kedua orang tua saya Ibu Erni Suanti dan Bapak Ibral Sani yang tidak ada hentinya memberikan semangat, dukungan, motivasi, doa serta sudah

bekerja keras untuk membiayai putrinya untuk dapat menyelesaikan studi agar bisa lulus dan mencapai gelar sarjana akuntansi.

7. Kakak Okta Kumala Dewi, S.E., M.Ak yang telah mendukung secara materil maupun non materil, semangat dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis hingga menyelesaikan studi sampai sarjana akuntansi.
8. Aditya Fikri Aziz seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, yang telah menjadi bagian dari perjalanan studi. Berkontribusi banyak dalam penulisan karya tulis ini, baik tenaga, materi maupun waktu kepada penulis. Selalu mendukung, menghibur dan mendengarkan keluhan kesah, menyaksikan setiap tangisan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
9. Sahabat Engela Ananta, Aureta Zhabila, Anissa Pujiwaty, Imas Murti Kartini dan Sindy Septiani yang selalu menjadi pendengar dan pemberi solusi terbaik disetiap masalah.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan.

Jakarta, 24 Juni 2025

Penulis,

Alisya Athalia
202110315024

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	14
2.1 Telaah Teoritis	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	18
2.1.3 Likuiditas	26
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	33
2.1.5 Profitabilitas	41
2.2 Telaah Empiris	49
2.2.1 Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	49
2.2.2 <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	54
2.2.3 Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	61
2.3 Kerangka Konseptual.....	75
2.4 Hipotesis.....	75

2.4.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	75
2.4.2	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	78
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	79
BAB III METODE PENELITIAN		82
3.1	Desain Penelitian.....	82
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	83
3.2.1	Populasi.....	83
3.2.2	Sampel.....	83
3.3	Jenis dan Sumber Data	85
3.3.1	Jenis Data	85
3.3.2	Sumber Data.....	86
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	86
3.4.1	Variabel Dependen (Y)	86
3.4.2	Variabel Independen (X).....	87
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	89
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	90
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel.....	91
3.5.3	Estimasi Model Data Panel	91
3.5.4	Penentuan Model Regresi Panel.....	93
3.5.5	Uji Asumsi Klasik	95
3.5.6	Model Analisis Data.....	97
3.5.7	Uji Hipotesis	98
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		100
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	100
4.2	Hasil Analisis Data.....	102
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	102
4.2.2	Uji Estimasi Regresi Data Panel	106
4.2.3	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	112
4.2.4	Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	115
4.2.5	Uji Asumsi Klasik	116
4.2.6	Hasil Persamaan Regresi Data Panel	118
4.2.7	Uji Hipotesis	119
4.2.7.1	Hasil Uji Parsial (Uji t)	120
4.2.7.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	122

4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	123
4.3.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	124
4.3.2	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	125
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	126
BAB V PENUTUP.....		128
5.1	Simpulan	128
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	129
5.3	Saran	129
REFERENSI.....		130
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	69
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	85
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	89
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	101
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	102
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	103
Tabel 4.4 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i>	107
Tabel 4.5 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	109
Tabel 4.6 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i>	111
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Chow</i>	113
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i>	114
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	115
Tabel 4.10 Hasil Pemilihan Model.....	115
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	116
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	117
Tabel 4.13 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	118
Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial (Uji t)	121
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	123

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	75
--------------------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	87
Rumus 3.2 <i>Current Ratio</i>	88
Rumus 3.3 <i>Transfer Pricing</i>	88
Rumus 3.4 Profitabilitas.....	89



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Nama-nama Emiten <i>Basic Materials</i> Bursa Efek Indonesia
Lampiran II	Tabulasi Data
Lampiran III	Hasil Olah Data <i>Eviews</i> 13
Lampiran IV	Uji Referensi Skripsi
Lampiran V	Uji Plagiasi
Lampiran VI	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran VII	Daftar Riwayat Hidup

