

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. Shalawat serta salam semoga tetap tercurah limpahkan kepada baginda alam Nabi Besar Muhammad SAW, kepada keluarga, sahabat, seluruh saudara muslim, dan kepada kita selaku umatnya, yang mudah-mudahan mendapat syafaat dari-Nya.

Alhamdulillah rabbi'l'alam, atas berkat rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak”** (Survei pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2020).

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterbatasan yang dimiliki penulis baik dalam hal pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di masa yang akan datang.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibunda dan Ayahanda tercinta, Bapak Tatang Abdullah Hidayat dan Ibu Heni Anggraeni serta Adik tersayang Arie Muhammad Fahri. Terima kasih atas kasih sayang dan cintanya. Dukungan yang luar biasa, perhatian, dan semangat serta

doa yang selalu terucap untuk penulis agar memudahkan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

2. Bapak Dr. Nandang Busaeri, Ir., M.T. selaku Rektor Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
3. Bapak Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi sekaligus pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis.
4. Dr. Apip Supriyadi., SE., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Siliwangi.
5. Dr. Hj. Iis Surgawati, Dra., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Siliwangi.
6. Ibu Rd. Neneng Rina Andriani, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
7. Bapak Iwan Hermansyah S.E., M.Si., Ak., CA. selaku pembimbing pendamping yang telah sabar memberikan bimbingannya dan petunjuk dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Euis Rosidah S.E., M.Ak., selaku penguji I yang telah memberikan masukan-masukan kepada penulis.
9. Bapak Dr. Jajang Badruzaman, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku penguji II yang telah memberi masukan-masukan terhadap penulis.
10. Bapak Adil Ridlo Fadillah S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Wali Akuntansi A 2018.

11. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh Jajaran Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
12. Pihak Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan data yang akurat, sehingga penulis bisa dengan mudah dalam menyelesaikan penelitiannya.
13. Lukmanul Hakim yang senantiasa memberikan do'a, motivasi, semangat, serta dukungan kepada penulis.
14. Sahabat-sahabat penulis Fiki Darmawan Fazri, Anneu Nur Khalida, Risna Septia, Nisyara Bilyadi Handiri, Bellami Islaminanda yang selalu menemani dan memberikan semangat dari awal perkuliahan sampai saat ini.
15. Teman-teman seperjuangan, Akuntansi 2018 yang selalu memotivasi dan mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini.
16. Rekan-rekan pada Program KKN Kelompok 21 Desa Sukamukti Kecamatan Cisayong Kabupaten Tasikmalaya yang selalu memberi semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
17. Keluarga Besar Paduan Suara Mahasiswa Universitas Siliwangi khususnya angkatan 2018, yang selalu setia mendengarkan, menemani, memberikan motivasi dan menjadi penyemangat bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
18. Dan semua pihak yang telah memberikan bantuan, do'a serta bimbingan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah mereka berikan kepada penulis dengan kebaikan yang lebih besar. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Tasikmalaya, Agustus 2022

A handwritten signature in brown ink, appearing to be 'Ayu Diah Fitriani', written in a cursive style.

Ayu Diah Fitriani

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	
<i>MOTTO</i>	iii
PERNYATAAN.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	23
1.3 Tujuan Penelitian	24
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....	24
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	25
1.5.1 Lokasi Penelitian.....	25
1.5.2 Waktu Penelitian	25
BAB II.....	26
TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	26
2.1 Tinjauan Pustaka.....	26
2.1.1 <i>Leverage</i>	26
2.1.1.1 Definisi <i>Leverage</i>	26
2.1.1.2 Tujuan <i>Leverage</i>	27
2.1.1.3 Manfaat <i>Leverage</i>	28
2.1.1.4 Jenis-Jenis Rasio <i>Leverage</i>	28
2.1.2 Profitabilitas	33
2.1.2.1 Definisi Profitabilitas.....	33
2.1.2.2 Tujuan Profitabilitas	34
2.1.2.3 Manfaat Profitabilitas	35

2.1.2.4	Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	35
2.1.3	Ukuran Perusahaan	37
2.1.3.1	Definisi Ukuran Perusahaan	37
2.1.3.2	Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	38
2.1.3.3	Indikator Ukuran Perusahaan.....	40
2.1.4	Agresivitas Pajak	41
2.1.4.1	Definisi Agresivitas Pajak	41
2.1.4.2	Manfaat Agresivitas Pajak bagi Perusahaan.....	42
2.1.4.3	Faktor yang mempengaruhi Agresivitas Pajak	43
2.1.4.4	Jenis-Jenis Tindakan Agresivitas Pajak.....	44
2.1.4.5	Kelebihan dan Kekurangan Tindakan Agresivitas Pajak	44
2.1.4.6	Pengukuran Tingkat Agresivitas Pajak.....	45
2.2	Kerangka Pemikiran.....	47
2.3	Hipotesis	53
BAB III		54
OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....		54
3.1	Objek dan Subjek Penelitian.....	54
3.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	54
3.1.2	Gambaran Umum Perusahaan.....	56
3.2	Metode Penelitian	58
3.2.1	Operasionalisasi Variabel	60
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.2.2.1	Jenis dan Sumber Data.....	62
3.2.2.2	Populasi Sasaran	62
3.2.2.3	Penentuan Sampel.....	64
3.2.2.4	Prosedur Pengumpulan Data.....	66
3.3	Model/Paradigma Penelitian.....	67
3.4	Teknik Analisis Data.....	68
3.4.1	Uji Asumsi Klasik.....	68
3.4.1.1	Uji Multikolinieritas	68
3.4.1.2	Uji Heteroskedastisitas	69

3.4.2 Analisis Regresi Data Panel.....	69
3.4.3 Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	70
3.4.3.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	70
3.4.3.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	70
3.4.3.3 <i>Random Effect Model</i> (REM)	71
3.4.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	71
3.4.4.1 <i>Uji Chow</i>	72
3.4.4.2 <i>Uji Hausman</i>	72
3.4.5 Analisis Koefisien Determinasi	73
3.4.6 Uji Hipotesis	73
BAB IV	76
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	76
4.1 Hasil Penelitian	76
4.1.1 <i>Leverage</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	76
4.1.2 Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	77
4.1.3 Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	78
4.1.4 Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	79
4.2 Hasil Analisis	80
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	80
4.2.1.1 Uji Multikolinearitas.....	81
4.2.1.2 Uji Heteroskedastisitas	81
4.2.2 Uji Pemilihan Model.....	82
4.2.2.1 <i>Uji Chow</i>	82
4.2.2.2 <i>Uji Hausman</i>	83
4.2.3 Uji Koefisien Determinasi	84
4.2.4 Hasil Pengujian Regresi Data Panel.....	84
4.2.5 Pengujian Hipotesis	85

4.2.5.1 Uji t (Parsial).....	85
4.2.5.2 Uji F (Simultan)	89
4.3 Pembahasan.....	90
4.3.1 <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020 ..	90
4.3.1.1 <i>Leverage</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	90
4.3.1.2 Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	93
4.3.1.3 Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	95
4.3.1.4 Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	98
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	100
4.3.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> secara Parsial Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	100
4.3.2.2 Pengaruh Profitabilitas secara Parsial Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	101
4.3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan secara Parsial Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	103
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan secara simultan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020.....	104

BAB V.....	106
SIMPULAN DAN SARAN	106
5.1 Simpulan	106
5.2 Saran	108
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN.....	115

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul Tabel	Halaman
1.1	Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Penulis	17
2. 1	Kriteria Ukuran Perusahaan	39
3. 1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	55
3. 2	Operasional Variabel.....	61
3. 3	Populasi Sasaran	62
3. 4	Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	65
3. 5	Sampel Perusahaan.....	66
4. 1	<i>Leverage</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	77
4. 2	Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	78
4. 3	Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	79
4. 4	Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	80
4. 5	Uji Multikolinearitas	81
4. 6	Uji Heteroskedastisitas.....	82
4. 7	<i>Chow Test</i> untuk menentukan CEM atau FEM.....	83
4. 8	<i>Hausman Test</i> untuk menentukan FEM atau REM	83
4. 9	Koefisien Determinasi.....	84
4. 10	Rekapitulasi Hasil Pengujian Parsial (Uji t) Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	86
4. 11	Rekapitulasi Hasil Pengujian Parsial (Uji t) Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	87
4. 12	Rekapitulasi Hasil Pengujian Parsial (Uji t) Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	88
4. 13	Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis Simultan (Uji F)..	90

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul Gambar	Halaman
1. 1	Tax Ratio Indonesia	2
2. 1	Kerangka Pemikiran	52
3. 1	Paradigma Penelitian	67
4. 1	Rata-rata <i>Leverage</i> pertahun pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020...	91
4. 2	Rata-rata <i>Leverage</i> pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	92
4. 3	Rata-rata Profitabilitas pertahun pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020...	93
4. 4	Rata-rata Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020	94
4. 5	Rata-rata Ukuran Perusahaan pertahun pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020...	96
4. 6	Rata-rata Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020...	97
4. 7	Rata-rata Agresivitas Pajak pertahun pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Manufaktur Tahun 2015-2020...	98
4. 8	Rata-rata Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Indutsri Manufaktur Tahun 2015-2020...	99