

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang
Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

NOVRI CILIA IMELDA

1901120043

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


UNIVERSITAS TRIDINANTI


2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Novri Cilia Imelda
Nomor Pokok : 1901120043
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Kekhususan : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada
Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di
Bei Tahun 2018-2022)

Pembimbing Skripsi : 
Tanggal 17/10/23..... Pembimbing I : Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205026401


Tanggal 17/10/23..... Pembimbing II : Nuri Annisa Fitri, S.E., M.Si
NIDN. 0212019401

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal 17/10/23

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 17/10/23



Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak.CA.CSRS

NIDN. 0205026401

Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak.CA.CSRS


NIDN. 0205056701


83 /PSIDFEB/ 23

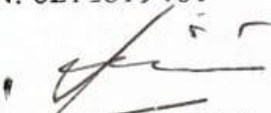
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Novri Cilia Imelda
Nomor Pokok : 1901120043
Jurusan/Prog. Studi : Akuniansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Kekhususan : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada
Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di
Bei Tahun 2018-2022)

Penguji Skripsi :

Tanggal 17/10/23 Ketua Penguji : 
Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal 17/10/23 Penguji I : 
Nuri Annisa Fitri, S.E., M.Si
NIDN. 0212019401

Tanggal 16/10/23 Penguji II : 
Sugiharto, S.E., M.Si. Ak.CA
NIDN. 020596701

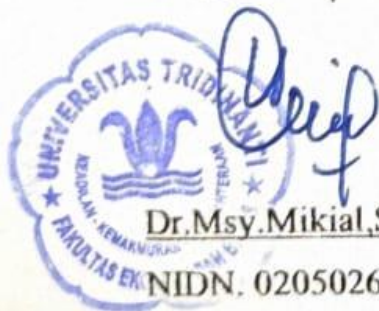
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal 17/10/23

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 17/10/23



Meti Zuliyana, S.E., M.Si. Ak.CA.CSRS
NIDN. 0205056701

/PS/DFEB/

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui.” Al-Baqarah :186

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- Allah SWT
- Alm Ayah, Ibu, dan Adikku tercinta

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022)

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program studi strata-1 program studi akuntansi di Universitas Tridianti Palembang.

Dalam proses pembuatan Skripsi ini penulis mengalami beberapa kesulitan dan hambatan, penulis juga menyadari dalam menyusun Skripsi masih terdapat banyak kekurangan. Tetapi penulis akan terus berusaha memperbaikinya dan berharap dikemudian hari akan mencapai hasil yang maksimal.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS. Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana S.E., M.Si., Ak.CA, CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Pembimbing I.
5. Ibu Nuri Annisa Fitri, SE.,M.Si Selaku Pembimbing II.
6. Seluruh dosen dan civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses terbuka untuk melakukan penelitian.
8. Alm Ayah dan ibu yang selalu mendoakan dan memberi semangat penulis selama proses yang dilalui.

9. Kekasihku Iqbal Efriansyah yang telah memberikan dukungan materil dan moril.
10. Keluarga besar yang selalu memberikan semangat.
11. Teman-teman penulis diangkatan 2019 yang selalu bersama pada saat-saat berjuang dalam proses perkuliahan.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal bagi kebaikan yang diberikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang, Juli 2023

Penulis,

Novri Cilia Imelda

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novri Cilia Imelda
NIM : 1901120043
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022) dibuat dengan sungguh-sungguh dan tidak melakukan penjiplakan/plagiat terhadap karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023



Novri Cilia Imelda

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 Pajak	12
2.1.2.1 Pengertian Pajak.....	12
2.1.2.2 Fungsi Pajak.....	14
2.1.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	15
2.1.3 Agresivitas Pajak	17
2.1.3.1 Pengertian Agresivitas Pajak.....	17

2.1.3.2 Indikator Agresivitas Pajak	18
2.1.4 Profitabilitas	19
2.1.4.1 Pengertian Agresivitas Pajak.....	19
2.1.4.2 Jenis-jenis Agresivitas Pajak	20
2.1.5 Likuiditas	23
2.1.5.1 Pengertian Likuiditas	23
2.1.5.2 Indikator Likuiditas.....	25
2.1.6 <i>Leverage</i>	26
2.1.6.1 Pengertian <i>Leverage</i>	26
2.1.6.2 Indikator <i>Leverage</i>	27
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	27
2.3 Kerangka Berfikir	29
2.4 Hipotesis	32

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.1.1 Tempat Penelitian	33
3.1.2 Waktu Penelitian	33
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.2.1 Sumber Data	33
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	34
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2 Sampel	35

3.3.3 <i>Sampling</i>	36
3.4 Rancangan Penelitian	37
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	38
3.5.1 Variabel Penelitian	38
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	38
3.6 Instrumen Penelitian	40
3.7 Teknik Analisis Data	41
3.7.1 Uji Persyaratan Analisis	41
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	41
3.7.1.2 Uji Asumsi Klasik	41
3.7.2 Model Linear Berganda.....	44
3.7.3 Pengujian Hipotesis	45
3.7.3.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
3.7.3.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	47
3.7.3.3 Analisis Koefisien Korelasi.....	47
3.7.3.4 Uji Koefisien Determinasi (Uji Statistik R^2).....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	51
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	51
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	55
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	55
4.1.4 Tabulasi Data Penelitian	56
4.1.5 Hasil Uji Persyaratan Analisis.....	57

4.1.5.1 Hasil Uji Normalitas	57
4.1.5.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	58
4.1.6 Hasil Model Regresi Linier Berganda	60
4.1.7 Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
4.1.7.1 Hasil Uji Signifikansi Simultan	61
4.1.7.2 Hasil Uji Signifikansi Parsial.....	62
4.1.7.3 Hasil Analisis Koefisien Korelasi	63
4.1.7.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
4.2 Pembahasan.....	64
4.2.1 Analisis Pengaruh Secara Simultan Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	64
4.2.2 Analisis Pengaruh Secara Parsial Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	65
4.2.3 Analisis Pengaruh Secara Parsial Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	66
4.2.4 Analisis Pengaruh Secara Parsial <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
Daftar Pustaka	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel :

1.1	Fenomena Agresivitas Pajak (ETR) PT. Darya Varia Laboratoria tbk Periode 2017-2021	6
2.1	Penelitian Yang Relevan.....	27
3.1	Sampel Perusahaan.....	35
3.2	Variabel dan Definisi Operasional	37
3.3	Kriteria Uji D-W	43
3.4	Kriteria Penilaian Korelasi.....	47
4.1	Tabulasi Data Penelitian.....	56
4.2	Hasil Uji Normalitas	57
4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
4.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	59
4.5	Hasil Model Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.6	Hasil Uji Simultan.....	61
4.7	Hasil Analisis Koefisien Korelasi	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar :	
2.1 Kerangka Berpikir	30
3.1 Macam-macam Teknik Sampling.....	35
4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	55
4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	59

ABSTRAK

Novri Cilia Imelda, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022). Dibawah bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS dan Ibu Nuri Annisa Fitri, SE.,M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pada Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022) baik secara parsial maupun secara simultan. Dalam penelitian ini data yang digunakan adalah data sekunder, yaitu laporan keuangan perusahaan sub-sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Sampel dalam penelitian sebanyak 7 perusahaan sub-sektor farmasi yang telah memenuhi kriteria dalam pemilihan sampel dan mempublikasikan laporan keuangan lengkap periode 2018-2022. Adapun metode penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Secara simultan Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal tersebut dibuktikan dengan nilai signifikansi variabel bebas dari uji F adalah $0,000 < 0,05$. Secara parsial Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal tersebut ditunjukkan dengan dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$ dengan nilai t hitung lebih besar dari t tabel ($5,303 > 2,040$). Secara parsial Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikansi $0,073 > 0,05$ dengan nilai t hitung lebih kecil dari t tabel ($1,854 < 2,040$). Secara parsial *Leverage* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$ dengan nilai t hitung lebih besar dari t tabel ($3,563 > 2,040$).

Kata Kunci : Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Novri Cilia Imelda, The Influence of Profitability, Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness (Case Study of Pharmaceutical Sub-Sector Companies Registered on BEI in 2018-2022). Under the guidance of Mrs. Dr. Ms. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA, CSRS and Mrs. Nuri Annisa Fitri, SE., M.Si.

This research aims to determine the effect of Profitability, Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness (Case Study of Pharmaceutical Sub-Sector Companies Listed on the IDX in 2018-2022) either partially or simultaneously. In this research, the data used is secondary data, namely the financial reports of pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sample in the research was 7 pharmaceutical sub-sector companies that had met the criteria for sample selection and published complete financial reports for the 2018-2022 period. This research method uses multiple linear regression analysis.

The research results show that simultaneously Profitability, Liquidity and Leverage influence Tax Aggressiveness. This is proven by the significance value of the independent variable from the F test which is $0.000 < 0.05$. Partially Profitability influences Tax Aggressiveness. This is indicated by a significance value of $0.000 < 0.05$ with a calculated t value greater than the t table ($5.303 > 2.040$). Partially, liquidity has no effect on Tax Aggressiveness. This is indicated by a significance value of $0.073 > 0.05$ with a calculated t value smaller than the t table ($1.854 < 2.040$). Leverage partially influences Tax Aggressiveness. This is indicated by a significance value of $0.001 < 0.05$ with a calculated t value greater than t table ($3.563 > 2.040$).

Keywords: Profitability, Liquidity, Leverage, and Tax Aggressiveness

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan memiliki tujuan untuk memaksimalkan keuntungan yang diperoleh. Untuk mencapai tujuan tersebut, perusahaan menerapkan berbagai strategi. Perusahaan selalu berupaya menjaga agar kinerjanya terlihat baik di mata para pemangku kepentingan (*stakeholder*), dan tujuan yang sama juga dimiliki oleh investor institusional yang ingin memaksimalkan laba yang diperoleh. Dalam rangka menjaga kelangsungan hidupnya, perusahaan perlu menjalankan kegiatan operasional yang terintegrasi, terpadu, dan tepat. Perusahaan diharuskan untuk meningkatkan kemampuan dalam mengelola operasional dengan kualitas yang baik, serta mengelola keuangan secara efektif dan efisien.

Pajak memiliki peran yang sangat penting dalam pembangunan negara di berbagai sektor, termasuk pendidikan, industri, kesehatan, dan lain-lain. Salah satu jenis pajak yang berpengaruh besar terhadap pendapatan negara adalah pajak penghasilan. Setiap warga negara, baik individu maupun badan usaha, diwajibkan untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan dan menyetorkan kewajiban pajaknya ke kas negara. Informasi mengenai pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan dapat dihitung dan diketahui dari laporan keuangan mereka.

Sistem perpajakan memiliki sifat memaksa karena diatur dalam Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Undang-undang yang

dibuat oleh pemerintah memiliki kelemahan tertentu yang dapat dimanfaatkan oleh perusahaan. Perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan menjadi penyebab ketidakpatuhan dalam pelaksanaan sistem perpajakan. Hal tersebut sejalan dengan penelitian Devi dan Dewi (2019) yang menyebutkan bahwa Pemerintah memiliki tujuan untuk mengumpulkan pendapatan yang besar melalui pemungutan pajak agar dapat mengisi kas negara. Di sisi lain, perusahaan sebagai wajib pajak badan memiliki kewajiban untuk membayar pajak, namun hal ini dapat mengurangi laba bersih perusahaan. Untuk memastikan pertumbuhan ekonomi negara dan kelancaran pembangunan, penerimaan dari pajak perlu terus ditingkatkan dan dioptimalkan. Namun, dalam pandangan pelaku bisnis, pajak dianggap sebagai beban investasi. Oleh karena itu, tidak jarang perusahaan berupaya untuk menghindari beban pajak. Salah satu tindakan yang umum dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi pajak yang tinggi adalah dengan menerapkan agresivitas pajak dalam perencanaan manajemen.

Menurut Nugraha dan Meiranto (2015) agresivitas pajak merujuk pada kegiatan perencanaan pajak (*tax planning*) yang dilakukan oleh semua perusahaan dengan tujuan untuk mengurangi tingkat pajak yang efektif. *Tax planning* merupakan proses pengendalian tindakan yang dilakukan agar perusahaan dapat menghindari konsekuensi pengenaan pajak yang tidak diinginkan. Agresivitas pajak dapat diukur dengan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), yang merupakan skala yang umum digunakan dalam literatur terkait. Rentang nilai ETR dapat digunakan untuk mengidentifikasi tingkat agresivitas pajak. Sebagai contoh, ETR yang rendah menunjukkan adanya agresivitas pajak. Beberapa perusahaan

menghindari pajak dengan berbagai cara, seperti mengurangi penghasilan yang dikenakan pajak atau mempertahankan laba yang tercatat dalam laporan keuangan agar memiliki nilai ETR yang lebih rendah. Dengan demikian, ETR dapat digunakan untuk mengukur tingkat agresivitas pajak.

Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak suatu perusahaan, salah satunya yaitu profitabilitas. Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dalam suatu periode tertentu (Kasmir, 2016:197). Profitabilitas pada penelitian ini diukur dengan menggunakan *Return On Asset* (ROA). Semakin tinggi nilai ROA, maka akan semakin tinggi keuntungan perusahaan sehingga semakin baik pengelolaan aset suatu perusahaan. Perusahaan dengan keuntungan yang besar maka beban pajak yang di bayar juga tinggi sehingga kemungkinan adanya perencanaan pajak untuk dapat mengurangi ETR perusahaan. Sebaliknya, perusahaan dengan keuntungan yang rendah maka akan membayar pajak yang lebih rendah atau bahkan tidak perlu membayar pajak jika mengalami kerugian. Profitabilitas yang rendah dapat mencerminkan perusahaan mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek.

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang telah dilakukan mengenai hubungan antara profitabilitas dan agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Mustika (2017), Siregar & Widyawati (2016), serta Dewi & Noviani (2017) menyimpulkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Di sisi lain, penelitian Saputa (2017), Putu dan I Wayan (2018),

dan Wastam (2018) menyimpulkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Dalam faktor lainnya yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak yaitu likuiditas. Dalam konteks perusahaan, likuiditas mengacu pada kemampuan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek menggunakan aset lancar (Jayanto, 2020). Salah satu aspek dari kewajiban jangka pendek tersebut adalah pembayaran pajak. Perusahaan yang memiliki tingkat likuiditas yang baik akan mampu membayar kewajiban jangka pendeknya, termasuk hutang pajak. Pengukuran likuiditas dalam penelitian ini menggunakan *Current Ratio*.

Alasan utama pemilihan likuiditas sebagai variabel penelitian adalah bahwa likuiditas yang rendah dapat mencerminkan kesulitan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek. Kesulitan likuiditas tersebut dapat mendorong perilaku perusahaan untuk tidak mematuhi peraturan perpajakan, karena perusahaan lebih fokus untuk menjaga arus kas daripada membayar pajak yang tinggi. Selain itu, fenomena yang terjadi adalah perusahaan dengan sengaja memperbesar kewajiban jangka pendeknya untuk meningkatkan bunga yang dicatat dalam laporan tahunan, sehingga dapat mengurangi beban pajak yang seharusnya dibayarkan. Akibatnya, jumlah pajak yang dibayarkan oleh perusahaan menjadi lebih kecil daripada yang seharusnya.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Noviani (2015) dan Fadli (2016), menyatakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap perilaku perusahaan terkait pajak. Namun, penelitian Adisamartha (2015), Putri (2014), dan Fikriyah (2014) menyatakan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh

yang signifikan. Penelitian ini dilakukan untuk mengintegrasikan perbedaan hasil penelitian likuiditas terhadap agresivitas pajak dalam penelitian-penelitian sebelumnya.

Leverage juga merupakan faktor lainnya yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak. *Leverage* merujuk pada rasio yang menunjukkan sejauh mana perusahaan menggunakan modal eksternal, seperti pinjaman atau utang, dalam menjalankan kegiatan operasionalnya (Liani, 2020). Perusahaan yang memiliki tingkat leverage yang tinggi biasanya juga memiliki beban bunga yang tinggi yang harus dibayarkan kepada para kreditur. Tingkat *leverage* perusahaan juga dapat mempengaruhi jumlah pajak yang dibayarkan. Hal ini disebabkan oleh adanya biaya bunga yang timbul dari utang, yang dapat menjadi faktor pengurang dalam perhitungan pajak. Sebagai akibatnya, jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan menjadi lebih rendah.

Penelitian yang dilakukan oleh Fitriyani (2020), Muliawati & Karyada (2020), dan Hidayat & Fitria (2018) menyimpulkan bahwa variabel leverage memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Maulana (2020) dan Sulistyowati & Ulfah (2018) menunjukkan bahwa variabel *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Sub-sektor farmasi merupakan bagian dari salah satu sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang bergerak dalam produksi perusahaan yang bergerak di bidang produksi obat-obatan hingga peralatan kesehatan yang dibutuhkan pihak-pihak rumah sakit besar, klinik, puskesmas, apotik dan sebagainya untuk masyarakat yang sedang membutuhkan

perawatan. Dalam operasional perusahaan, Adapun fenomena agresivitas pajak pada salah satu perusahaan Sub-sektor farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022 yaitu PT. Darya Varia Laboratoria sebagai berikut :

Tabel 1.1
Fenomena Agresivitas Pajak (ETR)
PT. Darya Varia Laboratoria Tbk
Periode 2017-2022

Kode Saham	Periode	Pembayaran Pajak	Laba Sebelum Pajak	ETR
DVLA	2017	Rp 53.649.116	Rp 226.147.921	23,72%
	2018	Rp 76.348.303	Rp 272.843.904	27,98%
	2019	Rp 79.897.505	Rp 301.250.035	26,52%
	2020	Rp 57.943.498	Rp 214.069.167	27,07%
	2021	Rp 83.451.430	Rp 211.793.627	39,40%
	2022	Rp 61.603.009	Rp 201.073.217	30,64%

(Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2023)

Fenomena diatas menunjukkan bahwa terjadinya penurunan dan peningkatan yang cenderung mengalami peningkatan agresivitas pajak pada PT. Darya Varia Laboratoria sepanjang tahun 2017-2022. Hal tersebut ditunjukkan dengan semulanya ETR DVLA ditahun 2017 sebesar 23,72% sedangkan ditahun 2022 terjadi peningkatan sebesar 6,92% menjadi 30,64%. Peningkatan agresivitas pajak tersebut seiring dengan semakin besarnya laba yang diperoleh perusahaan dari tahun ke tahun. Hal tersebut sejalan dengan Utomo & Fitria (2021) yang menyatakan bahwa jika suatu perusahaan memperoleh laba yang tinggi maka akan cenderung melakukan agresivitas pajak

Pertimbangan peneliti dalam memilih objek penelitian pada perusahaan sub sektor farmasi adalah dikarenakan bidang farmasi memiliki peran penting dalam aktivitas manusia dan dianggap sebagai kebutuhan. Hal ini menarik minat para

investor untuk menyuntikkan modal mereka. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan acuan oleh para calon investor untuk dapat menanamkan modal mereka yang dapat dilihat dari seberapa besar variabel independen dapat mempengaruhi variabel dependen.

Berdasarkan latar belakang, penelitian-penelitian terdahulu dan fenomena penelitian yang terjadi, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dan membandingkan hasilnya dengan penelitian-penelitian sebelumnya dengan penelitian berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022)”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka masalah yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh pada Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)?
2. Apakah terdapat pengaruh pada Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)?
3. Apakah terdapat pengaruh pada Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)?

4. Apakah terdapat pengaruh pada *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah pada penelitian ini, maka terdapat beberapa tujuan dalam melakukan penelitian, diantaranya :

1. Untuk mengetahui pengaruh pada Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022).
2. Untuk mengetahui pengaruh pada Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022).
3. Untuk mengetahui pengaruh pada Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022).
4. Untuk mengetahui pengaruh pada *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022).

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan dalam dua aspek, yaitu manfaat secara teoritis dan secara praktis :

1. Manfaat Teoritis

1. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis atau pengetahuan mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak.

2. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak.

2. Bagi Penulis

Penelitian ini bertujuan untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi di Universitas Tridinanti Palembang

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. 2020. *Pengaruh Likuiditas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman*. Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis. 20(1): 16-22.
- Abidin, H. (2018). *Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak* (Doctoral dissertation, Widya Mandala Catholic University Surabaya).
- Buku Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, 2022, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
- Devi, D. A. N. S., & Dewi, L. G. K. (2019). *Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Akuntansi, 27(1). <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p29>
- Fahmi, Irham. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fuad, R. M. (2017). *Pengaruh Rasio Kecukupan Modal, Rentabilitas, Aktiva Produktif, Dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Industri Subsektor Perbankan Periode 2012-2015)* (Doctoral dissertation, STIE Indonesia Banking School).
- Ida Ayu Rosa Dewinta dan Putu Ery Setiawan. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 14(3): h:1584-1613.
- Gemilang, D. N. (2017). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). *Pengaruh struktur kepemilikan dan karakteristik dewan terhadap agresivitas pajak*. *Tax & Accounting Review*, 4(2).
- Hery. 2016. *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. 2017. *Analisis Laporan Keuangan (Intergrated and Comprehensive edition)*. Jakarta: Grasindo
- Indriyani, P. D., & Jayanto, P. Y. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan WPOP Pelaku E-Commerce di Kota Semarang Pada Platform Online Marketplace Blibli.com*. *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 113–122. <https://doi.org/10.31294/moneter.v7i1.7703>
- Juniawan, R., & Nurdin, N. (2021). *Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *Prosiding Manajemen*, 7(1), 72-75.
- Kasmir. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktik)*. Depok: PT Rajagrafindo Persada

- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Marpaung, N., & Sudjiman, P. E. (2020). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sub-Sektor Kimia Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019*. *Jurnal Ekonomis*, 13(4b).
- Natalya, D. (2018). *Pengaruh Capital Intensity Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Agresivitas Dengan Kinerja Pasar Sebagai Variabel Moderating*. *Media Akuntansi Perpajakan*, 3(1), 29-47.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2012-2013)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Pohan, Chairil Anwar. 2018. *Panduan Lengkap Pajak Internasional*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Resmi, Siti. 2017. *Perpajakan Teori dan Kasus (Edisi ke 10 Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riftiasari, D. (2019). *Pengaruh Restitusi Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Penjarangan*. 6(1), 63– 68.
- Rusydi, M. Khoiru dan Dwi Martani. 2014. *Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Aggressive Tax Avoidance*. Simposium Nasional Akuntansi XVII.
- Soemitro, H. Rochmat. 2013. *Asas dan Dasar Perpajakan*. Bandung : Refika Aditama
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Suwardika, I. N. A., & Mustanda, I. K. (2017). *Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan properti* (Doctoral dissertation, Udayana University).
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). *Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Riset Akuntansi*, 59-65.