

**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan *Corporate Governance*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 yang
Tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)**



Skripsi Oleh :

Nama : Zikrillah
Nim : 01031381722185
Jurusan : Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI 2019-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Zikrillah
NIM : 01031381722185
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 02 NOVEMBER 2023.

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

Tanggal : 23 OKTOBER 2023

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)

Disusun oleh

Nama : Zikrillah
NIM : 01031381722185
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 desember 2023 dan telah memenuhi syarat untuk di terima.

Paritia Ujian Komprehensif
Palembang, 20 Desember 2023

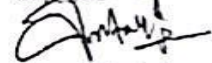
Ketua


Hj. Rochmawati Oud, S.E., M.Si., Ak.
NIP.196409031994032001

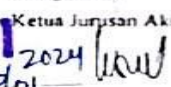
Anggota


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
NIP.198207032014042001

Anggota


Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.
NIP.197710162015041002

Mengetahui,

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
16/01
2024

ARISTA HAKI, S.E., M.ACC., AK.
NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Zikrillah
NIM : 01031381722185
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Corporate Governance terhadap agresivitas pajak(Studi empiris pada Perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022).

Pembimbing :

Ketua : HjRochmawati Daud S.E.,M.Si.,Ak
Anggota : Umi Kalsum S.E.,M.Si.,Ak
TanggalUjian : 20 desember 2023

Adalah benar bahwa hasil karya saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak di sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari ,saya bersedia di cabut peredikat kelulusan dan gelarsarjana.

Palembang, 13 Januari 2024



Zikrillah
NIM. 01031381722185

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah Nasib suatu kaum Apabila mereka tidak mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri

(Q.S Ar-Ra'd: 11)

Saya meyakini bahwa hidup tidak seindah yang kita bayangkan ada banyak yang harus kita korbankan serta keberanian akan melangkah terhadap sesuatu yang kita harapkan. Akan selalu ada resiko yang membayangi kita namun jika kita takut akan resiko kita tidak akan pernah tau tentang hal yang kita harapkan.

“Fortis Fortuna Adiuvat”

(Keberuntungan itu milik orang yang berani)

Ku persembahkan skripsi ini kepada :

- **Allah SWT**
- **Orang tua**
- **Diri Saya sendiri**
- **Adik**
- **Sahabat dan teman-teman**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Pui Syukur kehadiran Allah yang maha kuasa atas Rahmat dan karunianya sehingga saya bisa menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas pajak. (Study empiris pada Perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022). Skripsi ini di susun untuk memenuhi prasyarat dalam meraih gelar sarjana ekonomi program Strata-1 Akuntansi fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data skunder yang berasal dari BEI pada Perusahaan LQ 45 tahun 2018-2022.

Palembang, 13 Januari 2024

Penulis



Zikriillah

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam menyelesaikan penelitian ini dan penyusunan skripsi, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Berkat saran dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, membuat peneliti dapat mengatasi masalah tersebut. Sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Oleh karena itu dengan segala hormat izinkanlah saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.SI
2. Dekan fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E
3. Bapak Arista Hakiki S.E., M.Acc. Ak., CA, Selaku ketua jurusan Akuntansi fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya dan sebagai pembimbing akademik.
4. Ibu Hj Rochmawati Daud S.E. M.Si. Ak dan ibu Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak sebagai dosen pembimbing skripsi saya atas waktu pikiran dan tenaga sehingga terselesaikannya skripsi saya
5. Bapak Anton Indra Budiman S.E M.Si Ak sebagai penguji saya
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya kepada saya.
7. Seluruh staff dan karyawan jurusan akuntansi ekonomi Unsri yang telah membantu saya selama perkuliahan.
8. Kedua orang tua saya, Hendra Jaya dan Almh Horiyatina terima kasih atas semua bentuk pengorbanan yang telah di haturkan kepada saya sehingga skripsi ini bisa saya selesaikan.

9. Adik saya yang telah mendukung serta mendoakan
10. Keluarga besar Muchtar bin H Hasan yang terus selalu bertanya kapan saya wisuda, alhamdulillah hari ini pertanyaan ini bisa saya jawab dengan tanggal serta jadwal yudisium.
11. Teman teman seperjuangan terutama Affan, Azizil, Mamed, Juju, Agus, Doni, Fahri, Thoriq, Alek Serta semua Angkatan akuntansi 2017 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu saya ucapkan terima kasih untuk semua waktu dalam berproses untuk menjadi yang semua diharapkan di masa yang akan datang.
12. Terakhir teruntuk diri saya sendiri terima kasih Zikriallah sudah sampai dengan titik ini, sabar dan terusla jalani apa yang di anggap benar dan semoga cita cita besar yang di dambakan bisa di capai aamin.

Palembang, 13 Januari 2024

Penulis,



Zikriallah

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022).

Oleh:
Zikrillah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan *corporate governance* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Sampel yang di pilih menggunakan teknik *purposive sampling* di dapatkan sebanyak 105 sampel, dan terdapat 29 data *outlier* sehingga total sampel pada penelitian ini sebanyak 76 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Likuiditas, *leverage*, serta *corporate governance* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Keterbatasan dalam penelitian ini ialah variabel independen dalam penelitian ini masih tergolong rendah dalam menjelaskan pengaruh terhadap variabel dependen dan sampel dalam penelitian ini hanya sebatas perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022

Kata Kunci: Profitabilitas, likuiditas, *leverage*, *corporate governance*

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota



Umi Kalsum S.E., M. Si., Ak
NIP. 198207032014042001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, LEVERAGE, AND CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AGGRESSIVENESS (EMPIRICAL STUDY ON LQ 45 COMPANIES LISTED ON THE BEI IN 2018-2022).

**By:
Zikrillah**

This research aims to examine the effect of profitability, liquidity, leverage and corporate governance on tax aggressiveness in LQ 45 companies listed on the BEI in 2018-2022. The samples selected using purposive sampling technique were 105 samples, and there were 29 outlier data so that the total sample in this study was 76 samples. The research results show that profitability has a positive effect on tax aggressiveness. Liquidity, leverage, and corporate governance have a negative effect on tax aggressiveness. The limitation of this research is that the independent variables in this research are still relatively low in explaining the influence on the dependent variable and the sample in this research is only limited to LQ 45 companies listed on the BEI in 2018-2022.

Keyword: : Profitability, liquidity, leverage, corporate governance

Advisor,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Vice Advisor,



Umi Kalsum S.E., M. Si., Ak
NIP. 198207032014042001

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

Surat pernyataan Abstrak

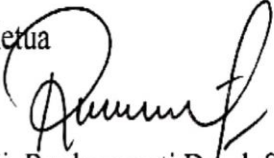
Disusun oleh:

Nama : Zikrillah
NIM : 01031381722185
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage, dan corporate Governance terhadap agresivitas pajak (Studi empiris pada Pweusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun2018-2022.


Telah kami periksa cara penulisan , *grammer*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, Desember 2023


Ketua


Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki S.E.,M.acc.,Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI :

Nama Mahasiswa : Zikrillah
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/tanggal lahir : Palembang/ 04/06/1999
Agama : Islam
Status : Belum menikah
Alamat Rumah Orang tua : Jl Kadir TKT lrg terusan RT16 RW 04 Kel 36 Ilir
Alamat email : lahzikri334@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL :

Sekolah Dasar : SD NEGERI 18 OKU TAHUN 2005-2011
Sekolah Menengah Pertama : SMP NEGERI 01 OKU TAHUN 2011-2014
Sekolah Menengan Atas : SMK NEGERI 03 PALEMBANG 2014-2017

PENDIDIKAN NON FORMAL :

KURSUS GLOBAL ENGLISH LANGUAGE CENTRE TAHUN 2018

PENGALAMAN ORGANISASI :

ANGGOTA UKHUWAH ISLAMIAH UNSRI 2018

BENDAHARA ROHIS SMK N 3 PALEMBANG 2017

WAKIL KETUA PRAMUKA SMK N 3 PALEMBANG 2015

Daftar isi

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
RIWAYAT HIDUP	xi
Daftar isi.....	xii
Daftar Tabel.....	xvi
Daftar Gambar.....	xvii
Daftar Lampiran	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Teory Agency</i>	9
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.2.1 Wajib Pajak	11
2.1.2.1.1 Wajib Pajak Orang Pribadi	11
2.1.2.1.2 Wajib Pajak Badan.....	11
2.1.2.1.3 Wajib Pajak BUT	12
2.1.2.2 Jenis Jenis Pajak.....	12
2.1.2.2.1 Berdasarkan Golongan	12
2.1.2.2.2 Berdasarkan Sifatnya.....	12

2.1.2.2.3 Berdasarkan Pemungutnya	13
2.1.2.3 Pajak Penghasilan Badan	14
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	19
2.1.4 Profitabilitas.....	20
2.1.5 Likuiditas	21
2.1.6 <i>Leverage</i>	22
2.1.7 <i>Corporate Governance</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	35
2.4 Hipotesis	35
2.4.1 Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	35
2.4.2 Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	37
2.4.3 <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	38
2.4.4 <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	41
3.2 Rancangan Penelitian	41
3.3 Jenis dan sumber data.....	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Populasi Dan Sampel.....	43
3.5.1 Populasi.....	43
3.5.2 Sampel	43
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.6.1 Agresivitas Pajak (Y).....	47
3.6.2 Profitabilitas (X1)	48
3.6.3 Likuiditas (X2).....	48
3.6.4 <i>Leverage</i> (X3)	49
3.6.5 <i>Corporate Governance</i> (X4)	49
3.7 Teknik Analisis Data.....	50
3.7.1 Model Penelitian	50
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	51

3.7.2.1 Uji Normalitas.....	51
3.7.2.2 Uji Multikolinieritas.....	51
3.7.2.3 Uji Heteroskedasitas.....	52
3.7.2.4 Uji Auto Korelasi.....	53
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
3.7.4 Uji Hipotesis.....	54
3.7.4.1 Uji F.....	54
3.7.4.2 Uji T.....	54
3.7.4.3 Uji Koefisien Determinan (R2).....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	56
4.2 Statistik Deskriptif.....	57
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.3.1 Uji Normalitas.....	59
4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	60
4.3.3 Uji Heteroskedasitas.....	62
4.3.4 Uji Auto Korelasi.....	63
4.4 Uji Hipotesis.....	64
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
4.4.2 Uji Statistik T (Uji Parsial).....	66
4.4.3 Uji Statistik F (Uji Simultan).....	67
4.4.4 Uji Koefisien Determinasi (R2).....	69
4.5 Pembahasan.....	70
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak.....	70
4.5.2 Pengaruh Likuiditas terhadap agresivitas pajak.....	71
4.5.3 Pengaruh Leverage terhadap agresivitas pajak.....	71
4.5.4 <i>Corporate Governance</i> terhadap agresivitas pajak.....	72
BAB V PENUTUP.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Keterbatasan.....	74
5.3 Saran.....	74

Daftar Pustaka	75
Lampiran	78

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel dan Kriteria	45
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	46
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.2 Uji Normalitas Kolmogrov Smirnov	59
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritaas.....	61
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 4.5 Uji Auto Korelasi	63
Tabel 4.6 Uji Analisis Regresi linier Berganda.....	64
Tabel 4.7 Uji T.....	66
Tabel 4.8 Uji F.....	68
Tabel 4.9 Uji R2.....	69

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik P-PLOT	60

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Sampel penelitian.....	78
Lampiran 2 Statistik Deskriptif	81
Lampiran 3 Uji Normalitas Kolmogrov – Smirnov test	81
Lampiran 4 Uji Normalitas menggunakan grafik normal Probability Plot	82
Lampiran 5 Hasil uji Multikolinieritas.....	82
Lampiran 6 Hasil uji Heteroskedastisitas	83
Lampiran 7 Uji Auto korelasi	83
Lampiran 8 Uji Analisis Regresi linier berganda	83
Lampiran 9 Uji T.....	84
Lampiran 10 Uji F.....	84
Lampiran 11 Uji R2.....	84

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan unsur yang sangat penting bagi sebuah negara. Berdasarkan laporan keuangan pemerintah (audited) pada anggaran 2022 yang di umumkan melalui website kementerian keuangan (www.kemenkeu.go.id) menunjukkan bahwa realisasi pendapatan negara tahun 2022 sebesar Rp 2626.,4 triliun. Berdasarkan total pendapatan tersebut, sebesar Rp 2034,5 triliun berasal dari sektor pajak. Hal ini menunjukkan bahwa jumlah penerimaan negara dari sektor pajak menempati persentase tertinggi dibanding sumber pendapatan lainnya. Pada pasal 1 ayat 1 UU nomor 16 tahun 2009 tentang ketentuan umum perpajakan, pajak di artikan sebagai iuran wajib kepada pemerintah yang terutang kepada wajib pajak Pribadi dan wajib pajak badan yang pada regulasinya memaksa sesuai undang-undang dengan imbal balik yang diberikan secara tidak langsung dan dipergunakan untuk seluas-luasnya kepentingan masyarakat. Berdasarkan definisi tersebut, yang dimaksud dengan wajib pajak adalah orang pribadi/atau badan.

Perusahaan merupakan subjek pajak dalam negeri dan menjadi wajib pajak sejak didirikanya perusahaan tersebut di Indonesia. Perusahaan sebagai wajib pajak diharuskan membayar pajak sesuai UU nomor 36 tahun 2008 yang mengatur mengenai tarif pajak penghasilan badan dalam negeri dan bentuk usaha tetap yakni besarnya pajak yang dibayarkan oleh perusahaan dalam setahun dihitung dengan cara mengalikan penghasilan kena pajak dengan tarif pajak sesuai ketentuan perundangan.

Pajak dalam akuntansi merupakan komponen yang dapat mengurangi laba perusahaan, sehingga pembayaran pajak sesuai ketentuan yang berlaku bertentangan

dengan tujuan dari manajemen perusahaan yang menginginkan laba maximal. Tidak heran banyak cara yang dilakukan oleh perusahaan untuk menghindari pajak kemudian kegiatan yang demikian ini dinamakan agresivitas pajak (Dharmayanti, 2019). Pajak wajib dibayarkan oleh wajib pajak, baik itu pribadi ataupun badan (Tabrani et al., 2020).

Perusahaan yang merupakan salah satu dari wajib pajak berusaha meminimalkan biaya yang di keluarkan untuk memaksimalkan laba yang diharapkan memberi pertanggung jawaban kepada para pemegang saham dan demi kelangsungan perusahaan tersebut. Kepentingan tersebut sebagai sebab dari perusahaan yang merupakan wajib pajak melalui manajemen cenderung akan mengurangi pajak terhutang dengan melakukan agresivitas pajak (Dharmayanti, 2019)

Menurut (Mangoting dalam Dinar et al., 2016) Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang memiliki tujuan untuk mengurangi pajak yang dimiliki perusahaan tersebut baik dengan cara yang legal ataupun ilegal untuk memaksimalkan penghasilan perusahaan. Agresivitas pajak dapat juga diartikan sebagai suatu tingkat keagresivan perusahaan untuk menghemat pajak yang seharusnya dibayar (Yuliana & Wahyudi, 2018). Adapun cara yang dilakukan setiap perusahaan berbeda, hal tersebut dilakukan berlandaskan pada kegiatan perusahaan yang dijalankan. Proksi yang digunakan untuk mengukur agresivitas pajak perusahaan adalah effective tax rate (ETR). Terdapat faktor-faktor yang mendukung tindakan agresivitas pajak yakni, profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan *Corporate Governance*.

Fenomena mengenai agresivitas pajak dalam kasus yang pernah terjadi pada perusahaan LQ 45 yakni PT Bank Central Asia. Kasus ini bisa jadi evaluasi bagi penegak hukum pada kemungkinan penyalahgunaan bantuan likuiditas bank Indonesia (BLBI) baik perbankan maupun pihak lainya. Kasus bank BCA diawali dengan

keberatannya atas koreksi DJP, bank BCA beranggapan bahwa koreksi DJP atas laba fiskal Rp 6,78 triliun harus dikurangi sebesar 5,77 triliun karena bank BCA sudah melakukan transaksi pengalihan aset ke badan penyehatan perbankan nasional (BPPN), sehingga bank BCA mengklaim tidak ada pelanggaran. Oleh karena itu, Maftucan menegaskan agar KPK menyelidiki klaim bank BCA atas pengalihan aset sebab skema BLBI – BPPN masih menyisakan masalah. Sebab dalam laporan keuangan bank BCA mengindikasikan bahwa terjadinya modus penghindaran pajak, demikian kasus ini terjadi pada tahun 2003.

Profitabilitas merupakan salah satu faktor untuk mengukur agresivitas pajak. (Karlina, 2021) Profitabilitas adalah faktor penentu beban pajak, karena perusahaan dengan laba yang lebih besar akan membayar pajak yang lebih besar pula. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat laba 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 (Karlina, 2021).

Pajak merupakan kewajiban jangka pendek perusahaan yang harus dibayarkan saat tepat waktu. Menurut (Purba & Kuncahyo, 2020) likuiditas adalah kemampuan perusahaan dalam membayar utang lancarnya dalam satu periode atau kurang dengan menggunakan harta lancarnya. Perusahaan dengan rasio likuiditas tinggi menunjukkan bahwa perusahaan tersebut dalam kondisi arus kas yang lancar. Apabila perusahaan dalam kondisi yang baik diharapkan dapat memenuhi kewajiban jangka pendek dengan baik. Kesulitan dalam memenuhi utang jangka pendek dapat membuat perusahaan melakukan agresivitas pajak karena perusahaan lebih mementingkan untuk mempertahankan arus kas dari pada membayar pajak yang tinggi (Dinar et al., 2016).

Hasil penelitian (Purba & Kuncahyo, 2020) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Leverage merupakan rasio yang dipakai untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang (Dinar et al., 2016) Semakin tinggi *leverage*, artinya perusahaan semakin besar menggunakan utang, sementara semakin kecil *leverage* perusahaan mengindikasikan perusahaan lebih banyak menggunakan modal sendiri. Harus membayar bunga yang tinggi menggunakan hasil usahanya sehingga mengurangi laba bersih perusahaan.

Faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak selanjutnya adalah *Corporate Governance*. Penerapan *Corporate Governance* dapat memengaruhi kebijakan emiten dalam hal pemenuhan kewajiban perpajakan yang akan diterapkan. Emiten merupakan wajib pajak di mana perencanaan pajak di pengaruhi oleh bagaimana *Corporate Governance* diterapkan (Ayu Widya Lestari & Putri, 2017).

Corporate Governace merupakan sistem atau seperangkat peraturan yang mengatur, mengelola, dan mengawasi hubungan antara para pengelola perusahaan dan stakeholders disuatu perusahaan. *Corporate Governance* tidak hanya sebagai alat pengatur dan pengendali saja, tetapi juga sebagai nilai tambah bagi suatu perusahaan (Sunarsih & Handayani, 2022). Komponen *Corporate Governance* dalam penelitian ini yakni komisaris independen.

Menurut (Subagiastra et al., 2016) meneliti mengenai *Corporate Governance* terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan 3 proksi hasilnya kepemilikan institusional dan komisaris independen berpengaruh positif dan komite audit berpengaruh negatif. Sedangkan pada penelitian (Sunarsih & Handayani, 2022)

kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh negatif, serta komisaris independen berpengaruh positif.

Permasalahan tentang agresivitas pajak sangat menarik untuk diteliti karena target penerimaan dari sektor pajak yang ditargetkan pemerintah terus bertambah setiap tahun sedangkan dari perusahaan menganggap sebagai beban yang harus dikurangi. Inilah perihal yang membuat saya tertarik meneliti mengenai agresivitas pajak dengan profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan *corporate governance* sebagai variabel independennya. Karena terdapat perbedaan kepentingan antara yang diharapkan pemerintah dan setiap emiten perusahaan dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Penelitian yang dilakukan (Dinar et al., 2016) berkaitan dengan *leverage*, likuiditas, profitabilitas sebuah perusahaan, menunjukkan hasil bahwa likuiditas, profitabilitas perusahaan berpengaruh yang positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dan *leverage* berpengaruh negatif.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian (Dinar et al., 2016) meneliti mengenai pengaruh *leverage*, likuiditas, profitabilitas, terhadap agresivitas pajak di BEI. Persamaan penelitian ini dengan penelitian (Dinar et al., 2016) adalah sama-sama meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *leverage*, likuiditas, profitabilitas laporan tahunan.

Pada penelitian-penelitian sebelumnya yang juga meneliti mengenai agresivitas pajak seperti pada penelitian (Dharmayanti, 2019) Variabel yang di gunakan hanya 3 variabel independen yaitu likuiditas, *leverage*, dan profitabilitas dengan tahun penelitian selama 5 tahun periode 2013-2017 . Pada penelitian (Herlinda & Rahmawati, 2021) variabel independen yang digunakan 4 variabel yaitu profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan dengan periode penelitian juga 5 tahun periode tahun

2015-2019. Pada penelitian (Hidayati & Fidiana, 2017) variabel independen yang digunakan hanya dua variabel yaitu *Corporate social responsibility* dan *corporate governance* periode penelitian 2016-2018. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian-penelitian sebelumnya berdasarkan beberapa penelitian terdahulu tersebut terdapat pada periode tahun penelitian yang digunakan. Pada penelitian ini periode tahun penelitian yang digunakan yakni periode 2018-2022 yang merupakan informasi laporan keuangan terbaru yang diterbitkan oleh Bursa efek Indonesia, dan daftar perusahaan yang digunakan indeks perusahaan LQ 45 dengan menggunakan 4 variabel independen yaitu profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan *corporate governance*.

Berdasarkan uraian di atas maka peneliti akan melakukan penelitian mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan *corporate governance* terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan LQ 45 yang tercatat di Bursa efek Indonesia tahun 2018-2022).

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah pada penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 yang tercatat di BEI periode 2018 – 2022 ?
2. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 yang tercatat di BEI periode 2018 – 2022 ?
3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 yang tercatat di BEI periode 2018 - 2022?
4. Bagaimana pengaruh *Corporate governance* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 yang tercatat di BEI periode 2018- 2022 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini yaitu :

1. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 periode 2018-2022.
2. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 periode 2018-2022.
3. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 pada periode 2018-2022.
4. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *corporate governance* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ 45 pada periode 2018-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini yaitu :

1. Manfaat Praktis

Memberikan solusi atau pemecahan masalah yang dihadapi oleh lembaga pemerintahan yang melakukan pemungutan pajak dan sebagai saran yang bisa dipertimbangkan.

2. Manfaat Teoritis

Sebagai pengembangan teori perpajakan di Indonesia dan sebagai bahan penelitian atau referensi pada penelitian mengenai agresivitas pajak.

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. <https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>
- Andhar, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18.3(2017), 2115–2142.
- Ariyanto. (2005). *Ekonomi Pariwisata*. Penerbit Rineka Cipta. Jakarta.
- Ashari, M. A., Simorangkir, P., & Masripah. (2020). 135-Article Text-825-1-10-20201024. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488–498.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Ayu Widya Lestari, G., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2028–2054.
- Cahyanti, D. N., Sudjana, N., & Azizah, D. F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010 – 2014). *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 38(1), 68–73.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179.
- Dharmayanti, N. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Termasuk dalam LQ45 pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017). *Simposium Nasional Multidisiplin (SinaMu)*, 1, 1–14.
- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. (2016). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Kharisma*, 2(2), 66–76.
- Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Oleh: *Jurnal Stiedewantara*, 2(1), 1–14.
- Ghozali. (2016). Ghozali. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Pada PT. XL AXIATA Tbk. Dan PT. INDOSAT Tbk*”, *Jurnal EMBA*, 63.
- Goh, T. S., Nainggolan, J., & Sagala, E. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 3(1), 83–96. <https://ejurnal.methodist.ac.id/index.php/jsika/article/view/807>
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.

- Hidayat, A., & Muliastuti, R. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *SULTANIST: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 28–36. <https://doi.org/10.37403/sultanist.v8i1.183>
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh corporate governance social responsibility dan good corporate governance terhadap pengindaran pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(3), 1053–1070.
- Indradi, D. (2018). PENGARUH LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2018.p147-167>
- Isnanto, H. D., Dr. Majidah, S.E., M. S., & Kurnia, S.AB, M. . P. (2019). PENGARUH INTENSITAS MODAL , INTENSITAS PERSEDIAAN , Profitabilitas, dan Kompensasi rugi fiskal (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *E-Proceeding of Management*, 6(2), 3257–3264.
- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109–125.
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Poppy. *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)*, 50(1), 41–54. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2021.100667>
- Mardiasmo. (2013). *Perpajakan edisi revisi* (1st ed.).
- Maulana, F. (2014). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2010-2012 (Analysis. *Jurnal Ilmiah*, 22(1), 1–6.
- Nuraslam, J., & Silfi, A. (2022). *Jihan Nurasm, Alfiati Silfi*. 3(1), 50–73.
- Purba, C. V. J., & Kuncahyo, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 158–174.
- Rengganis, R. M. Y. D., & Putri, I. G. A. . A. D. (2022). Pengaruh Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal GeoEkonomi*, 13(1), 103–115. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v13i1.196>
- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2016). PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia) Komang. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1, 167–193.
- Sunarsih, U., & Handayani, P. (2022). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *E-Mabis: Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 23(1), 74–79. <https://doi.org/10.29103/e-mabis.v23i1.809>

- Tabrani, A., Jamaluddin, & Fudoli. (2020). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Riset Ekonomi Manajemen (REKOMEN)*, 4(1), 24–33. <https://doi.org/10.31002/rn.v4i1.2440>
- Wilopo, A. W., & Abdillah, Y. (2016). Good Corporate Governance (GCG). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 2(2), 104.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120.
- Yuwono, F. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–12.