



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN INDEKS LQ 45
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2022**

Oleh:

KHOERUL TAMAM
NIM. 202012118

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN INDEKS LQ 45
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :

**KHOERUL TAMAM
NIM. 202012118**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
INDEKS LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2022**

Oleh :
KHOERUL TAMAM
NIM. 202012118

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, Agustus 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliyati, S.E., M.Si., AK., CA
NIDN. 0603037801


Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Febra Robiyanto, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0619027701

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
INDEKS LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2022**

Oleh :
KHOERUL TAMAM
NIM. 202012118

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal
30 Juli 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

Sekretaris



Izza Ashsifa, S.E., M.Sc
NIDN. 0628019501

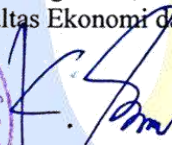
Anggota



Febra Robiyanto, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 019027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN INDEKS LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, Agustus 2024
Yang membuat Pernyataan

Khoerul Tamam
NIM. 202012118

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Jadilah baik. Sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang berbuat baik.”
- Q.S Al Baqarah: 195 -

Persembahan :

Skripsi atau tugas akhir ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua, terima kasih atas doa, semangat, motivasi, pengorbanan, nasihat serta kasih sayang yang tidak pernah henti sampai saat ini.
2. Keluarga besar, terima kasih telah menjadi penyemangat dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Sahabat terdekat, yang selalu memberikan motivasi dan dukungan untuk saya dalam menyelesaikan skripsi.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, PROFITABILITAS, SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN INDEKS LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

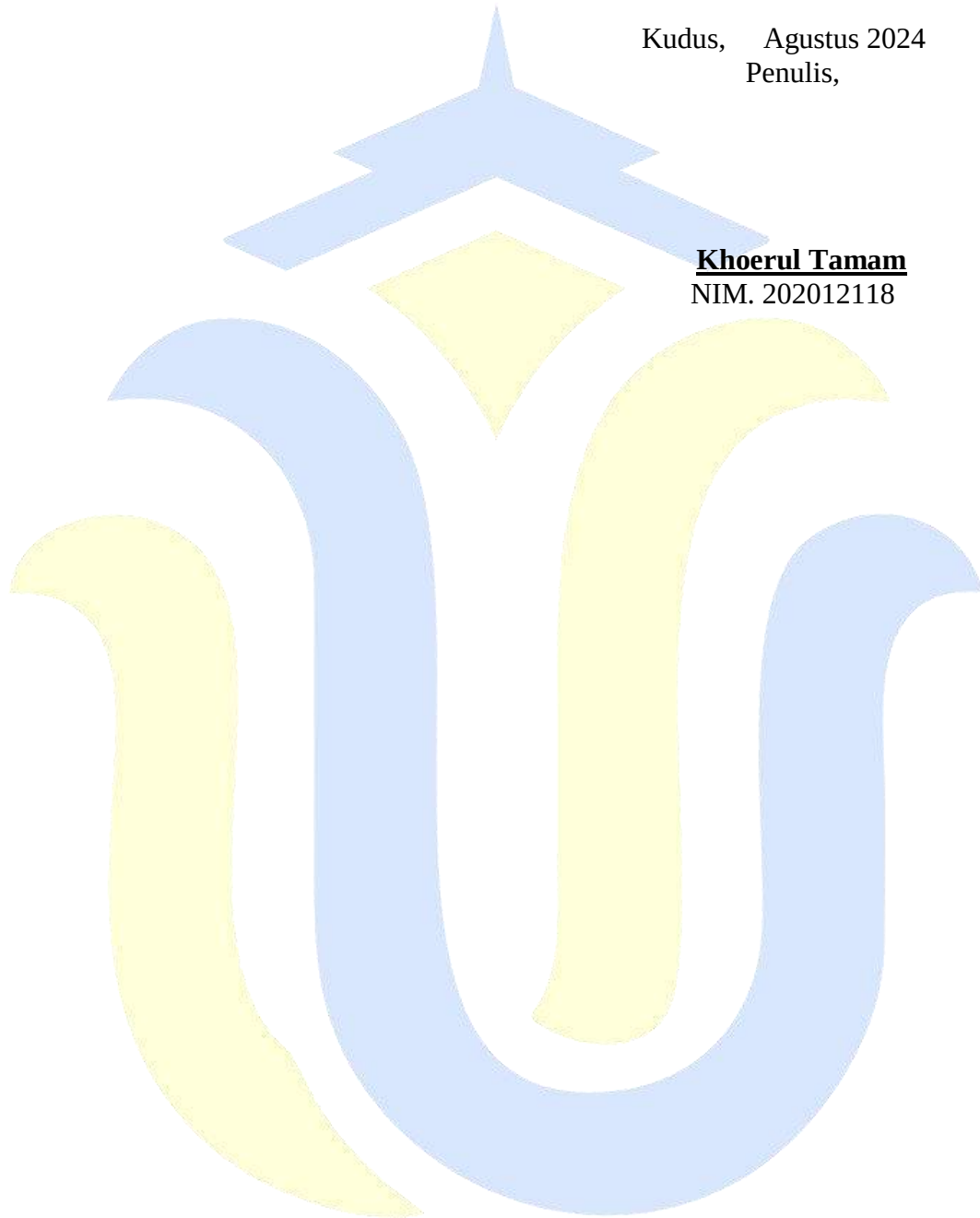
Pada kesempatan kali ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terimakasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, serta do'a kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Zaenal Afifi, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Febra Robiyanto, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada kedua orangtua tercinta yang telah memberikan do'a dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual.
6. Kepada seluruh pihak yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. Aamiin.

Kudus, Agustus 2024
Penulis,

Khoerul Tamam
NIM. 202012118



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, *sales growth* terhadap agresivitas pajak perusahaan Indeks LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Sampel penelitian ini adalah perusahaan indeks LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022 dan pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, uji T, uji F dan koefisien determinasi (R^2). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan Indeks LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. *Leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak perusahaan Indeks LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak perusahaan Indeks LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. *Sales growth* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak perusahaan Indeks LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the influence of company size, leverage, profitability, sales growth on the tax aggressiveness of LQ 45 Index companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The approach used in this research is a quantitative approach. The sample for this research is the LQ 45 index company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period and the sample was taken using a purposive sampling technique. The analytical methods used are descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear regression test, T test, F test and coefficient of determination (R²). The research results show that company size has no effect on the tax aggressiveness of LQ 45 Index companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. Leverage has a positive effect on the tax aggressiveness of LQ 45 Index companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. Profitability has a positive effect on the tax aggressiveness of LQ 45 Index companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. Sales growth has a positive effect on the tax aggressiveness of LQ 45 Index companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period.

Keywords: Company Size, Leverage, Profitability, Sales Growth, Tax Aggressiveness.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAKSI.....	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Ukuran Perusahaan	14
2.1.3 <i>Leverage</i>	17
2.1.4 Profitabilitas	21
2.1.5 <i>Sales Growth</i>	24

2.1.6 Agresivitas Pajak.....	27
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	34
2.4 Perumusan Hipotesis	36
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	36
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	37
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	39
2.4.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak	40

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	42
3.2 Variabel Penelitian	42
3.2.1 Variabel Independen	42
3.2.2 Variabel Dependen.....	44
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Populasi dan Sampel.....	45
3.4.1 Populasi.....	45
3.4.2 Sampel.....	45
3.5 Pengumpulan Data.....	46
3.6 Pengolahan Data.....	47
3.7 Teknik Analisis Data	47
3.7.1 Statistik Deskriptif	48
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	48
3.7.3 Uji Hipotesis	50
3.7.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	51
3.7.3.2 Koefisien Determinasi (R^2)	52
3.7.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji statistik F).....	52
3.7.3.4 Uji Hipotesis (Uji t).....	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	54
---	----

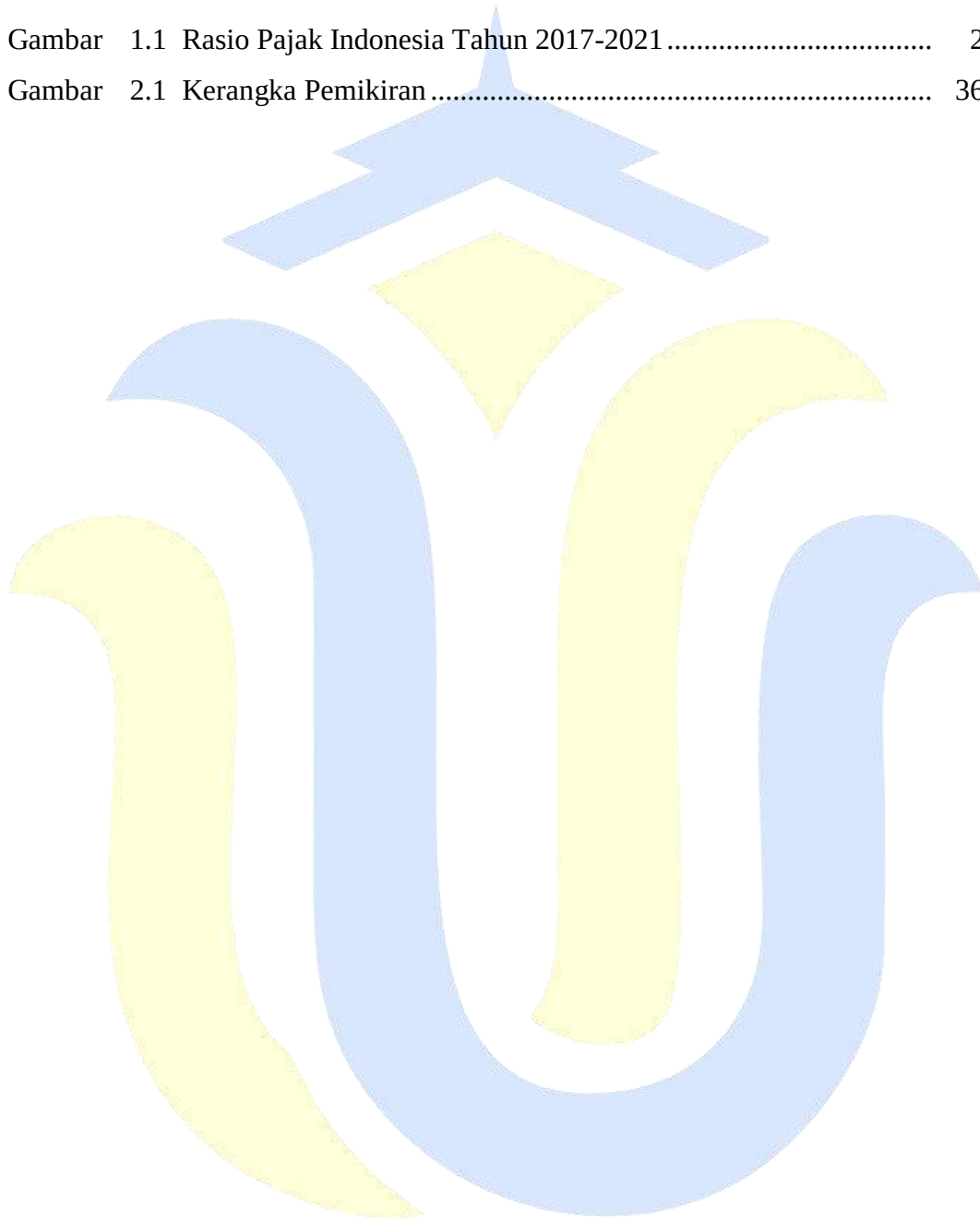
4.2 Analisis Data	55
4.2.1 Statistik Deskriptif	55
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.2.3 Uji Hipotesis	64
4.2.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	64
4.2.3.2 Koefisien Determinasi (R^2)	67
4.2.3.3 Uji Statistik F	67
4.2.3.4 Uji Hipotesis (Uji t)	68
4.3 Pembahasan	64
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	71
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	72
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	73
4.3.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak	74
 BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan	77
5.3 Saran	78
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 <i>Effetive Tax Rate</i> Perusahaan Indeks LQ45 Tahun 2019-2022	4
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian	46
Tabel 4.1 Perhitungan Sampel Penelitian	54
Tabel 4.2 Data Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan (X_1).....	56
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i> (X_2)	57
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas (X_3)	58
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Sales Growth</i> (X_4)	59
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Agresivitas Pajak (Y)	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.12 Hasil Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.14 Hasil Uji F.....	68
Tabel 4.15 Uji Hipotesis (Uji t)	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Rasio Pajak Indonesia Tahun 2017-2021	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perhitungan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (X1)
- Lampiran 4 Data Perhitungan *Leverage* (X2)
- Lampiran 5 Data Perhitungan Profitabilitas (X3)
- Lampiran 6 Data Perhitungan *Sales Growth* (X4)
- Lampiran 7 Data Perhitungan Agresivitas Pajak (Y)
- Lampiran 8 Input Data SPSS
- Lampiran 9 Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas Data
- Lampiran 11 Hasil Uji Multikolonieritas
- Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 15 Hasil Koefisien Determinasi
- Lampiran 16 Hasil Uji Statistik F
- Lampiran 17 Hasil Uji t