

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : FREDI RAMA SOESANTO

NPM : 125180419

**UNTUK MEMENUHI SEBAGAI DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2022

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FREDI RAMA SOESANTO
NIM : 125180419
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK

Jakarta, 17 Desember 2022

Pembimbing,



Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA.

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Fredi Rama Soesanto
NIM : 125180419
PROGRAM STUDI : S1 Akuntansi

JUDUL SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK

Telah diuji pada sidang skripsi pada tanggal Januari 2023 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari atas:

1. Ketua :
2. Anggota :
- :

Jakarta, Januari 2023

Pembimbing

(Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa, karena berkat dan rahmat-Nya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini mampu terlaksana dengan baik berkat adanya orang-orang yang senantiasa mendukung dan memotivasi dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya dengan rasa hormat dan ketulusan kepada:

1. Ibu Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA. sebagai dosen pembimbing peneliti yang memberi kesempatan bagi peneliti untuk menyusun skripsi ini dan dengan sabar untuk meluangkan waktu dan pikiran, serta memberikan bimbingan dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS. sebagai Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si. sebagai Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Ibu Henny Wirianata, S.E., MSi., Ak., CA sebagai Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
6. Seluruh dosen di Universitas Tarumanagara beserta seluruh staf pengajar yang telah memberi ilmu pengetahuan dan membimbing peneliti selama satu semester sampai saat ini dalam masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
7. Orang tua dan saudara/i penulis yang telah memberikan dukungan moral dan semangat serta selalu mendoakan peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Friska R. Soesanto, saudara kembar penulis yang telah memberikan semangat, hiburan, dan

doa selama penulis merasa sedih dan stress saat mengerjakan skripsi ini.

9. Sahabat SMP penulis yang memberikan support dan dukungan dalam menjalani masa-masa skripsi ini.
10. Teman-teman satu bimbingan penulis, yang telah memberikan bantuan, informasi, dan semangat hingga skripsi ini bisa selesai dengan baik dan tepat waktu.
11. Seluruh pihak yang penulis tidak bisa sebut satu per satu yang telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis selama menjalani pendidikan perkuliahan di Universitas Tarumanagara.

Peneliti ingin meminta maaf yang sebesar-besarnya apabila penulis terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini, baik secara materi maupun teknis. Peneliti menyadari dan meminta maaf juga bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan yang ada. Peneliti tidak lupa juga mengucapkan terima kasih kepada pihak yang sudah membantu menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap skripsi ini mampu bermanfaat bagi pihak yang membaca. Terima kasih.

Jakarta, 17 Desember 2022

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fredi Rama Soesanto', with a circular stamp or seal partially visible behind it.

Fredi Rama Soesanto

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK

The objective of this study is to determine the effect of leverage, firm size, profitability, managerial ownership towards tax aggressiveness. This research uses secondary data from raw material and primary consumers sector companies that is listed on the Indonesian Stock Exchange during the period of 2019-2021. The sample is selected using purposive sampling and amounted to 51 companies. The data is processed by using SPSS 16. Outputs obtained from this study indicates that leverage does not have a negative influence towards tax aggressiveness. Firm size and managerial ownership do not have a positive influence towards tax aggressiveness. Profitability has a positive influence towards tax aggressiveness.

Keywords: *Tax aggressiveness, Leverage, Firm Size, Profitability, Managerial Ownership*

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari perusahaan sektor bahan baku dan konsumen primer yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang diperoleh berjumlah 51 perusahaan. Data diolah dengan menggunakan SPSS 16. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah *leverage* tidak memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas pajak, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|------------|
| SKRIPSI | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI | ii |
| TANDA PENGESAHAN SKRIPSI | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRAK | vi |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 4 |
| C. Batasan Masalah | 5 |
| D. Rumusan Masalah..... | 5 |
| E. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 7 |
| A. Teori Agensi..... | 7 |
| B. Definisi Konseptual Variabel..... | 7 |
| 1. Agresivitas Pajak | 7 |
| 2. <i>Leverage</i> | 8 |
| 3. Ukuran Perusahaan | 9 |
| 4. Profitabilitas..... | 9 |
| 5. Kepemilikan Manajerial..... | 10 |
| C. Kaitan Antar Variabel | 11 |
| 1. Pengaruh <i>Leverage</i> Dengan Agresivitas Pajak..... | 11 |
| 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Dengan Agresivitas Pajak..... | 11 |

| | |
|---|-----------|
| 3. Pengaruh Profitabilitas Dengan Agresivitas Pajak | 12 |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dengan Agresivitas Pajak | 12 |
| D. Penelitian Terdahulu | 13 |
| E. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis | 19 |
| 1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak | 19 |
| 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak | 20 |
| 3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak..... | 20 |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak | 21 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 23 |
| A. Desain Penelitian | 23 |
| B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel | 23 |
| C. Operasionalisasi Variabel | 24 |
| 1. Variabel Dependen..... | 24 |
| 2. Variabel Independen | 24 |
| D. Asumsi Analisis Data..... | 27 |
| 1. Uji Asumsi Klasik..... | 27 |
| E. Analisis Data..... | 29 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif | 29 |
| 2. Analisis Regresi Linear Berganda | 29 |
| 3. Uji Koefisien Determinasi Berganda (<i>Adjusted R-squared</i>) | 30 |
| 4. Uji Simultan (Uji F) | 30 |
| 5. Uji Parsial (uji t)..... | 30 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 32 |
| A. Deskripsi Subyek Penelitian | 32 |
| B. Deskripsi Obyek Penelitian..... | 35 |
| C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data | 36 |
| 1. Uji Asumsi Klasik..... | 36 |
| D. Hasil Uji Analisis Data | 39 |

| | |
|---|-----------|
| 1. Uji Statistik Deskriptif | 39 |
| 2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 41 |
| 3. Uji Koefisien Determinasi Berganda (<i>Adjusted R-Squared</i>) | 44 |
| 4. Uji Simultan (Uji F) | 45 |
| 5. Uji Parsial (Uji t)..... | 45 |
| E. Pembahasan..... | 48 |
| 1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak..... | 48 |
| 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak | 49 |
| 3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak | 50 |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak..... | 51 |
| BAB V PENUTUP..... | 53 |
| A. Kesimpulan | 53 |
| B. Keterbatasan dan Saran..... | 55 |
| 1. Keterbatasan..... | 55 |
| 2. Saran | 55 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | |
| SURAT PERNYATAAN | |
| HASIL TURNITIN | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 3. 1 Rangkuman Operasionalisasi Variabel | 26 |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel..... | 32 |
| Tabel 4. 2 Daftar Sampel Nama Perusahaan | 33 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas | 36 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas | 37 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 38 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 39 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 42 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Berganda | 44 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji F..... | 45 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... | 22 |
|-------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Perhitungan Variabel
- Lampiran 2. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 3. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak memiliki peran yang sangat penting dalam sebuah negara, karena pajak merupakan sumber negara untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara. Sumber pajak juga digunakan untuk membiayai pembangunan sehingga dapat membuka kesempatan kerja yang akhirnya dapat meningkatkan pendapatan masyarakat. Oleh karena itu, pemerintah mendorong perusahaan untuk membayar pajak dengan berbagai sosialisasi. Dalam praktiknya masih banyak perusahaan yang belum melaksanakan kewajiban membayar pajak. Banyak juga perusahaan yang berusaha meminimalisir pembayaran pajak melalui kegiatan agresivitas pajak. Agresivitas pajak bukan merupakan pelanggaran terhadap undang-undang perpajakan karena upaya wajib pajak untuk mengurangi, meminimalkan, dan meringankan beban pajak dilakukan dengan cara yang diizinkan oleh undang-undang perpajakan, tetapi agresivitas pajak dapat mengakibatkan berkurangnya penerimaan pajak yang diterima negara.

Menurut Harjito, Sari, dan Yulianto (2017) agresivitas pajak yang dilakukan oleh suatu perusahaan sangat merugikan negara, khususnya bagi masyarakat karena semakin tinggi agresivitas pajak suatu perusahaan, maka semakin rendah penerimaan negara. Tindakan agresivitas pajak semakin marak dilakukan oleh perusahaan di dunia. Agresivitas pajak merupakan perencanaan pajak yang agresif.

Menurut Hidayat dan Ellyana (2022) agresivitas pajak adalah kegiatan yang dilakukan melalui perencanaan pajak yang meminimalkan beban pajak dengan sekecil-kecilnya yang bersifat legal (divalidasi menurut undang-undang) maupun ilegal (melanggar undang-undang) yang dapat merugikan negara. Dengan perencanaan pajak, perusahaan memanfaatkan peluang yang ada dalam peraturan perpajakan untuk melakukan tindakan agresivitas pajak sehingga dapat memberikan manfaat yang signifikan terutama bagi wajib pajak perusahaan.

Tindakan agresivitas pajak memiliki keuntungan dan kerugian. Keuntungan tersebut diambil dari meminimalisir pengeluaran biaya pajak penghasilan dan meningkatkan kompensasi

yang diterima dari pemilik atau pemegang saham perusahaan. Sebaliknya kerugian pada perusahaan yang melakukan tindakan agresivitas pajak juga memiliki risiko yang tinggi berupa ancaman denda atau sanksi, serta dapat menurunkan citra perusahaan di mata investor.

Ada beberapa faktor yang memengaruhi agresivitas pajak seperti berikut ini *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan kepemilikan manajerial. Faktor pertama yang memengaruhi agresivitas pajak adalah *leverage*. Menurut Hidayat dan Ellyana (2022) *leverage* adalah utang sebagai ukuran suatu perusahaan dalam membiayai besarnya aset. Utang perusahaan tersebut, akan menimbulkan beban tetap yang berupa bunga yang dibebankan kreditur kepada perusahaan. Bunga dan biaya operasi harus dibayar tanpa memedulikan tingkat dari laba suatu perusahaan. Adanya ketergantungan perusahaan pada pinjaman atau hutang menimbulkan tingkat *leverage* sebuah perusahaan yang tinggi, sebaliknya jika sebuah perusahaan dengan tingkat *leverage* yang rendah membiayai aset dengan modal yang dimiliki perusahaan saja. Tingkat *leverage* bisa menunjukkan risiko perusahaan pembiayaan.

Faktor kedua yang memengaruhi agresivitas pajak adalah ukuran perusahaan. Menurut Hidayat dan Ellyana (2022) ukuran perusahaan dapat diartikan sebagai suatu skala dimana ukuran perusahaan yang diukur dari total aset, tingkat penjualan, nilai saham, total penjualan dan lain-lain. Ukuran perusahaan itu sendiri diartikan besar kecilnya sebuah perusahaan. Semakin besar ukuran atau skala suatu perusahaan maka akan semakin mudah juga perusahaan mendapatkan sumber pendanaan baik yang bersifat internal maupun eksternal. Sebuah perusahaan yang berskala besar dan sahamnya sudah tersebar luas otomatis dapat memiliki kemampuan dalam menghasilkan laba yang lebih tinggi karena perusahaan tersebut memiliki aset yang besar. Hal itu bisa membuat perusahaan mendapatkan penghasilan yang tinggi dan bisa menaikan beban pajak yang dibayar. Ukuran perusahaan adalah cerminan dimiliki oleh total dari aset yang suatu perusahaan.

Faktor ketiga yang memengaruhi agresivitas pajak adalah profitabilitas. Profitabilitas dapat digambarkan sebagai bentuk kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan dari modal yang digunakan atau kegiatan yang telah dilakukan perusahaan. Menurut Hidayat dan Ellyana (2022) Suatu tingkat profitabilitas perusahaan yang tinggi dapat dikatakan bahwa kinerja

manajerial sebuah perusahaan bekerja dengan baik dan maksimal, dimana profitabilitas perusahaan yang dikelolanya selalu diukur dengan membandingkan keuntungan yang diperoleh perusahaan dengan adanya beberapa perkiraan yang menimbulkan tolak ukur suatu keberhasilan perusahaan. Adanya kemampuan untuk memperoleh keuntungan dengan menggunakan seluruh sumber daya perusahaan maka tujuan perusahaan akan tercapai. Semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan, maka semakin tinggi pula keuntungan yang diperoleh perusahaan. Semakin besar keuntungan yang diperoleh perusahaan, maka semakin besar pajak yang harus dibayarkan perusahaan juga akan semakin besar. Hal inilah yang dapat menimbulkan suatu motivasi bagi perusahaan untuk melakukan tindakan perencanaan pajak dengan mengurangi besarnya pajak yang dibayarkan perusahaan dalam tujuan mendapatkan laba yang besar.

Faktor keempat yang terakhir dalam memengaruhi agresivitas pajak adalah kepemilikan manajerial. Kepemilikan manajerial merupakan manajerial suatu perusahaan yang memiliki saham dari perusahaan tersebut. Keuntungan saham yang dimiliki oleh pihak manajerial perusahaan dapat mengurangi masalah keagenan yaitu seperti terdapat peran ganda sebagai pemilik saham perusahaan dan manajer perusahaan tersebut. Selain itu juga, dapat memotivasi manajer dalam perusahaan untuk meningkatkan kinerjanya dan mensejahterakan pemegang saham, sehingga dapat meningkatkan nilai perusahaan sekaligus mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan (Indriastuti, Mar'ati, dan Wijayani, 2020).

Banyak penelitian yang telah dilakukan untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi agresivitas pajak. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan Hidayat dan Ellyana (2022). Hasil penelitian Hidayat dan Ellyana (2022) adalah *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan profitabilitas tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penambahan variabel yaitu kepemilikan manajerial. Variabel kepemilikan manajerial didapatkan dari jurnal Indriastuti *et al.* (2020). Perbedaan lainnya dengan penelitian terdahulu, Hidayat dan Ellyana (2022) menggunakan sampel perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2020. Penelitian yang dilakukan saat ini menggunakan sampel perusahaan

yang bergerak di sektor bahan baku dan konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2021. Dari latar belakang permasalahan di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK.”**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, ditemukan beberapa perbedaan pada setiap hasil penelitian. Menurut Kurniawan dan Ardini (2019), serta Lubis, Suryani, dan Anggraeni (2018) *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut Wulansari, Titisari, dan Nurlaela (2020), Herlinda dan Rahmawati (2021), Hidayat dan Ellyana (2022), serta Kalbuana, Solihin, Saptono, Yohana, dan Yanti (2020) *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Menurut Sari dan Rahayu (2020), serta Harjito *et al.* (2017) *leverage* tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut Yuliana dan Wahyudi (2018), serta Novianti dan Sukendar (2022) *leverage* tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Menurut Mahdi, Ansar, dan Kama (2018), Hidayat dan Ellyana (2022), serta Widiatmoko dan Mulya (2021) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut Wulansari *et al.* (2020), Yuliana dan Wahyudi (2018), Sari dan Rahayu (2020), serta Harjito *et al.* (2017) ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Menurut Herlinda dan Rahmawati (2021), Kurniawan dan Ardini (2019), serta Handayani (2022) ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut Yauris dan Agoes (2019), Sumiati dan Ainniyya (2021), Susanto, Yanti, dan Viriany (2018), Susanto (2022), Kalbuana *et al.* (2020), Prabowo (2020), serta Novianti dan Sukendar (2022) ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Menurut Herlinda dan Rahmawati (2021) profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Menurut Yauris dan Agoes (2019), Susanto *et al.* (2018), Susanto (2022), Handayani (2022), Widiatmoko dan Mulya (2021), Prabowo (2020), Bayunanda dan Ompusunggu (2018), serta Darsani dan Sukartha (2021) profitabilitas berpengaruh negatif

terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, menurut Mahdi *et al.* (2018) profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut Kurniawan dan Ardini (2019), Sumiati dan Ainniyya (2021), Yuliana dan Wahyudi (2018), Hidayat dan Ellyana (2022), serta Novianti dan Sukendar (2022) profitabilitas tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Menurut Lubis *et al.* (2018) kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, namun menurut Niandari, Grediani, dan Yustrianthe (2020), serta Salaudeen dan Ejuh (2018) kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Menurut Pratama, Nurlaela, dan Titisari (2020) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut Yauris dan Agoes (2019), serta Indriastuti *et al.* (2020) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

C. Batasan Masalah

Penelitian ini hanya akan membahas tentang pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang bergerak di sektor bahan baku dan konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah di atas, penelitian ini memiliki rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah *leverage* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?
2. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?
4. Apakah kepemilikan manajerial memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan identifikasi dan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk memperoleh bukti empiris apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. Untuk memperoleh bukti empiris apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
3. Untuk memperoleh bukti empiris apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
4. Untuk memperoleh bukti empiris apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, maka diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat, seperti:

1. Bagi pengembangan ilmu.

Penelitian ini diharapkan mampu menambah wawasan dan pengetahuan yang lebih luas terutama tentang faktor-faktor yang memengaruhi agresivitas pajak.

2. Manfaat operasional.

Perusahaan diharapkan dapat meningkatkan kinerja perusahaan dan dapat menambah wawasan dalam hal agresivitas pajak. Perusahaan juga bisa mempertimbangkan untuk melakukan agresivitas pajak secara legal untuk mengurangi beban pajak perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Bayunanda, A., & Ompusunggu, A. P. (2018). Influence of Debt to Equity Ratio, Return on Assets and Earning Management on Tax Avoidance. *International Journal of Business, Economics and Law*, 15(5), 133-142.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 13-22.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: UNDIP.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika*. Semarang: UNDIP.
- Handayani, R. (2022). The Effect of Profitability, Company Size, Liquidity on Tax Aggressiveness During the Covid-19 Pandemic. *International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis*, 5(6), 1514-1521.
- Harjito, Y., Sari, C. N., & Yulianto. (2017). Tax Aggressiveness Seen from Company Characteristics and Corporate Social Responsibility. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 5(2), 77-91.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-18.
- Hidayat, I., & Ellyana, R. A. (2022). The Effect of *Leverage*, Profitability, and Company Size on Tax Aggressiveness. *Economic and Accounting Journal*, 5(1), 16-25.
- Indriastuti, M., Mar'ati, F. S., & Wijayani, D. R. (2020). Does Managerial Ownership and Islamic Corporate Social Responsibility Reduce Tax Aggressiveness?. *International Journal of Islamic Business Ethics*, 5(2), 145-155.
- Kalbuana, N., Solihin, Saptono, Yohana, & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, And Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered In Jakarta Islamic Index (Jii) Period 2015-2019. *International Journal of Economics, Business, and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272-278.

- Kurniawan, E., & Ardini, L. (2019). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(9), 1-19.
- Lubis, I., Suryani, & Anggraeni, F. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7(2), 221-226.
- Mahdi, S. A., Ansar, R., & Kama, R. R. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Humano*, 9(2), 338-352.
- Mustika. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak. *JOM Fekon*, 4(1), 1886–1900.
- Niandari, N., Yustrianthe, R. H., & Grediani, E. (2020). Kepemilikan Manajerial dan Praktik Penghindaran Pajak. *Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 459-466.
- Novianti, A. N., & Sukendar, H. (2022). Effect of Liquidity, Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness in Banking Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2016. *International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*, 12-14.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 1-14.
- Prabowo, I. C. (2020). Capital Structure, Profitability, Firm Size, and Corporate Tax Avoidance: Evidence from Indonesia Palm Oil Companies. *Business Economic, Communication, and Social Sciences*, 2(1), 97-103.
- Pratama, N. C., Nurlaela, S., & Titisari, K. H. (2020). Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 130-142.
- Pratiwi, N. P. D., & Mertha, M. (2017). Pengaruh Kebijakan Hutang dan Profitabilitas Pada Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), 1446-1475.
- Rohmansyah, B. (2017). Determinan Kinerja Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*, 1(1), 21-37.

- Salaudeen, Y. M., & Ejeh, B. U. (2018). Equity Ownership Structure and Corporate Tax Aggressiveness: The Nigerian Context. *Research Journal of Business and Management*, 5(2), 90-99.
- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(2), 1-19.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sumiati, A., & Ainniyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 245-255.
- Susanto, L. (2022). Factors Affecting Tax Aggressiveness. *International Journal of Economic Research and Financial Accounting*, 1(1), 39-46.
- Susanto, L., Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, XXIII(1), 10-19.
- Widiatmoko, S., & Mulya, H. (2021). The Effect of Good Corporate Governance, Profitability, Capital Intensity and Company Size on Tax Avoidance. *Journal of Social Science*, 2(4), 502-511.
- Wulansari, T. A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi*, 5(1), 69-76.
- Yauris, A. P., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Multiparadigma*, 1(3), 979-987.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity*. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 7(2), 105-120.

