

**Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Likuiditas Dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perdagangan
Eceran Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021**



Disusun Oleh :

Annisa Nur Rachmadhani

19430033

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya**

2023

**Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Likuiditas Dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perdagangan
Eceran Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

Annisa Nur Rachmadhani

19430033

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2023**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Annisa Nur Rachmadhani
NPM : 19430033
Alamat : Jl. Margodadi II no. 11
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul

“PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021” adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 10 Juni 2023

Yang membuat pernyataan




Annisa Nur Rachmadhani

SKRIPSI

**PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2017-2021**

Diajukan Oleh:

ANNISA NUR RACHMADHANI

NPM : 19430033

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING

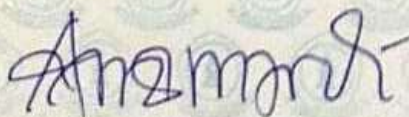


ERNA HENDRAWATI, SE., M.Ak

Tanggal 22 Juni 2023

NIK/NIP. 197608122005032000

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak.CA

Tanggal 23 juni 2023

NIK/NIP.94220-ET

Skripsi

**Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perdagangan
Eceran yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Annisa Nur Rachmadhani

19430033

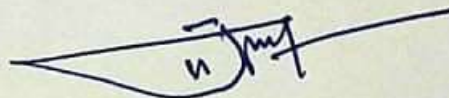
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Erna Hendrawati, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain

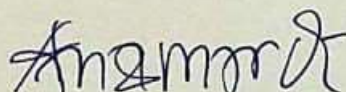


Agus Sumanto, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA



Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak.,M.Ak.,CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi
Tanggal, 04. Juli 2023



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA
Ketua Program Studi Akuntansi

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan memberi saya kekuatan, ketahanan, pandangan ke depan dan perhatian untuk melakukan penelitian ini dan menyelesaikannya yang berjudul **“pengaruh sales growth, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di BEI periode 2017-2021”**.

Penelitian ini merupakan salah satu syarat kelulusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya . Selama menyusun skripsi ini telah banyak hambatan yang penyusun lewati dan tanpa bantuan banyak pihak tentu akan sulit untuk penyusun menyelesaikan skripsi ini, untuk itu penyusun mengucapkan ribuan terima kasih pada :

1. Allah SWT yang telah memudahkan proses penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp.THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Ibu Lilik Mardiana, SE., Ak., M.Ak., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Erna Hendrawati, SE., M.Ak, Selaku Dosen Pembimbing yang ikut serta membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah meluangkan waktunya dan memberikan bimbingan untuk penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
6. Ibu Wiwin Wahyuni, SE., M.AK, Selaku Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
7. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Kedua Orang Tua tercinta dan saudara-saudara penulis yang selalu mendoakan, memberikan dukungan finansial maupun non finansial, motivasi dan kasih sayang kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi
9. Adik kandung yang tersayang tercinta terimakasih telah menghibur penulis Aidha, Azka, dan Azril
10. Sahabat penulis Neny Purwanti dan Vicky Fitria.R.S yang telah bersedia mendengarkan keluh kesah penulis dan saling memberikan

semangat dalam kondisi apapun selama skripsi ini bisa terselesaikan dan selalu menjadi support systemnya penulis.

11. Teman-teman penulis dan teman-teman seangkat yang sudah membantu penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dan juga teman-teman online yang ada di tiktok yang setiap harinya live terima kasih sudah menghibur penulis saat lagi sumpeknya.

12. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam setiap langkah penulis.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan. Oleh sebab itu, praktikan mengharapkan kritik dan saran yang membangun dalam menyempurnakan laporan ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Skripsi	8
BAB II	9
TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agency	9
2.1.2 Pajak	10
2.1.3 Agresivitas Pajak	11
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	14
2.1.5 Profitabilitas	15
2.1.6 Likuiditas	18
2.1.7 <i>Leverage</i>	20

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Hipotesis Dan Model Analisis	28
2.3.1 Hipotesis	28
2.3.1.1 Pengaruh Variabel Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak	28
2.3.1.2 Pengaruh Variabel Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	29
2.3.1.3 Pengaruh Variabel Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.1.4 Pengaruh Variabel <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	30
2.3.2 Model Analisis.....	33
BAB III.....	35
METODELOGI PENELITIAN.....	35
3.1 Pendekatan Penelitian	35
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Identifikasi Variabel.....	36
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.5 Jenis Dan Sumber Data	39
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	39
3.7 Teknik Analisis	40
3.7.1 Analisis Deskriptif	40
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.7.3 Uji Hipotesis	42
3.7.4 Analisis Model.....	43
BAB IV.....	45
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2 Hasil Penelitian	46
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	50
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	50
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	52
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	53
4.2.2.3 Uji Heteroskedasitas	55

4.2.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
4.2.5 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	58
4.2.6 Uji Parsial (Uji t).....	59
4.3 Pembahasan.....	61
4.3.1 Pengaruh Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak	61
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	62
4.3.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	64
BAB V	66
SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	66
5.3 Keterbatasan.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan sampel	44
Tabel 4.2 Analisa Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Uji normalitas.....	50
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi (sebelum transform).....	53
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi (setelah transform)	54
Tabel 4.9 Analisa Regresi linear berganda	56
Tabel 4.10 Koefisien determinasi.....	58
Tabel 4.11 Hasil uji F	59
Tabel 4.12 Hasil uji T.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3.2 Penelitian Terdahulu	33
Gambar 4.4 Hasil uji normalitas P-Plot	51
Gambar 4.8 Hasil uji heteroskedastisitas (Scatterplot).....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan variabel di excel

Lampiran 2 Ouput SPSS

**PENGARUH *SALES GROWTH*, LIKUIDITAS,
PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2017-2021**

ABSTRAK

Penelitian tertulis ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *sales growth*, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan ritel. Jumlah sampel dalam penelitian yang didokumentasikan ialah 8 pelaku usaha perdagangan eceran yang terdaftar di BEI pada tahun 2017–2021. Meninjau kriteria tertentu diperoleh sampel sebanyak 40 orang dari periode pengamatan yang berlangsung selama 5 tahun. Program SPSS 23 digunakan untuk menguji data dengan memakai uji asumsi klasik dan analisis regresi linier berganda. Temuan penelitian menunjukkan bahwa agresivitas pajak dipengaruhi oleh profitabilitas, namun tidak dipengaruhi oleh pertumbuhan penjualan, likuiditas, ataupun leverage.

Kata Kunci : *Sales Growth*, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Agresivitas Pajak

**The Impact of Sales Growth, Liquidity, Profitability, and
Leverage on Tax Aggressiveness on Stock Exchange Companies
Listed in Both Periods 2017-2021**

ABSTRACT

This written research aims to determine the effect of sales growth, profitability, liquidity, and leverage on tax aggressiveness in retail trading companies. The number of samples in the documented research are 8 retail trade business actors registered on the IDX in 2017–2021. Based on certain criteria, a sample of 40 people was obtained from the observation period which lasted 5 years. The SPSS 23 program was used to test the data using the classical assumption test and multiple linear regression analysis. The research findings show that tax aggressiveness is affected by profitability, but not by sales growth, liquidity or leverage.

Keywords: Sales Growth, Profitability, Liquidity, Leverage, and Tax Agressiveness