



# UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

## SKRIPSI

### **Pengaruh *Return On Assets* (ROA), *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Savira Monicawati  
181600027

Dosen Pembimbing  
Dr.Mohammad Afrizal Miradji,SE.,Ak.,MSA.,CA.,ACPA  
Bayu Adi, SE.,M.SA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *LEVERAGE* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagai persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**SAVIRA MONICAWATI**

**NIM : 181600027**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Leverage*, dan Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

### Identitas Mahasiswa

a. Nama : Savira Monicawati  
b. NIM : 181600027  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak di uji:

Tanggal :

Dosen Pembimbing I



Dr. Moh. Afrizal M, SE., Ak., MSA., CA., ACPA  
NPP/NIP : 1509745/DY

Dosen Pembimbing II



Bayu Adi, SE., M.SA  
NPP/NIP : 1108957/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

### Identitas Mahasiswa

a. Nama : Savira Monicawati  
b. NIM : 181600027  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya  
e. Alamat e-mail : [monicasavira9@gmail.com](mailto:monicasavira9@gmail.com)

Surabaya, 20 Juni 2022

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

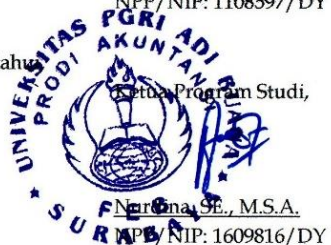


Dr. M. Afrizal Mitadji, SE., Ak., MSA., CA., ACPA  
NPP/NIP: 1509745/DY

Bayu Adi, SE., MSA  
NPP/NIP: 1108597/DY



Mengetahui,  
Ketua Program Studi,



**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

Skripsi ini telah diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya pada :

Hari : Jum'at  
Tanggal : 10 Juni  
Tahun : 2022

Dosen Penguji I



Dra Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak  
NPP: 8602112/DY

Dosen Penguji II



Fauziyah, S.Si., M.Si  
NPP: 1504721/DY

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Savira Monicawati  
NIM : 181600027  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul “Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020)” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenarnya-benarnya.

Surabaya, 22 Juni 2022

Mahasiswa,



Savira Monicawati

## MOTTO

*Semua butuh proses, hasil yang kamu inginkan dan dapatkan sekarang adalah hadiah dari sebuah proses yang sudah kamu lewati dulu.*

*Akar dari pendidikan itu pahit tetapi buahnya manis.*

*By Aristoteles*

*Pendidikan memang tidak menjamin kesuksesan tapi tanpa Pendidikan kehidupan ini menjadi lebih sulit.*

*By Mario Teguh*

## KATA PENGANTAR

AlhamdulillahRobbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”**

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Marianus Subandowo, M.S selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, SE., M.Pd., MSM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina S.E., M.SA selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Dr. Moh. Afrizal Miradji, SE., Ak., MSA., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Bayu Adi., SE., MSA selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.



6. Segenap Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, khususnya para Bapak/Ibu Dosen yang telah membekali ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis.
7. Kepada kedua Orang Tua saya, Teguh Widodo dan Endang Suciati yang sangat penulis cintai, dan selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa selama proses pembuatan skripsi.
8. Orang yang spesial ibu Yusilawati yang selalu memberi dukungan motivasi dan juga doa selama proses pembuatan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan Prodi Akuntansi, khususnya kelas G angkatan 2018 yang selalu memberi dukungan.
10. Kepada teman saya Lala, Dhea, dan Mia yang selalu mengingatkan dan memberi dukungan untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini,
11. Kepada Mas Pacar yang selalu memberi suport dan dukungan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 20 Maret 2022

Penulis,



Savira Monicawati

## ABSTRACT

*This study aims to identify the effect of ROA, leverage, and firm size on tax aggressiveness. In the research conducted using multiple linear regression analysis techniques, t-test and F-test with the help of the SPSS program. In determining the sample, the research was carried out using a purposive sampling method with a total sample of 240 from 48 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The results of research that have been carried out where ROA has a negative effect on tax aggressiveness with a t-count value of -3,023 with a significant value of  $0.003 < 0.05$ , leverage has a positive effect on tax aggressiveness with a t-count value of 2.985, with a significant value of  $0.003 < 0.05$ , company size has no effect on tax aggressiveness with a t-count value of -0.423 with a significant value of  $0.637 > 0.05$ , while simultaneously ROA, leverage and firm size have an effect on tax aggressiveness with an F value of 11.196 and a significant value of  $0.000 < 0.05$ .*

**Keywords:** ROA, Leverage, Firm Size, Tax Aggressiveness

## ABSTRAK

Penelitian ini mempunyai tujuan guna mengidentifikasi pengaruh ROA, *leverage*, dan ukuran perusahaan pada agresivitas pajak. Pada penelitian yang dilakukan dengan memakai teknik analisis regresi linier berganda, uji-t dan uji-F dengan bantuan program SPSS. Dalam menentukan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 240 dari 48 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020. Didapatkan hasil penelitian yang telah dilakukan dimana ROA memberi pengaruh negatif pada agresivitas pajak dengan nilai t-hitung sebesar -3,023 dengan nilai signifikan sebesar  $0,003 < 0,05$ , *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai t-hitung sebesar 2,985, dengan nilai signifikan  $0,003 < 0,05$ , ukuran perusahaan tidak memberi pengaruh pada agresivitas pajak dengan nilai t-hitung sebesar -0,423 dengan nilai signifikan  $0,637 > 0,05$ , sedangkan dengan simultannya ROA, *leverage* dan ukuran perusahaan memberi pengaruh pada agresivitas pajak dengan nilai F sebesar 11,196 dan juga nilai signifikan  $0,000 < 0,05$ .

**Kata kunci:** ROA, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRACT .....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.1 Tujuan Umum.....	7
1.3.2 Tujuan Khusus.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoris .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	9
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1 Teori Agensi (Agency Theory) .....	11
2.2.2 Pajak .....	12
2.2.4 Agresivitas Pajak .....	14
2.2.5 Return to Asset (ROA) .....	17
2.2.6 Leverage.....	19

2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	22
2.3 Kerangka Konseptual.....	24
2.4 Hipotesis .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	29
3.2 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	31
2.2.1 Populasi .....	31
3.2.3 Sampel.....	31
3.2.4 Teknik Pengambilan Sampel .....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.3.1 Jenis Data .....	32
3.3.2 Sumber Data.....	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	33
3.6 Teknik Analisis Data .....	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.1.1 Uji Normalitas .....	36
3.6.1.2 Uji Multikolinearitas .....	37
3.6.1.3 Uji Autokorelasi .....	37
3.6.1.4 Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.6.2 Analisa Regresi Linier Berganda .....	38
3.6.3 Pengujian Hipotesis .....	38
3.6.3.1 Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	39
3.6.3.2 Uji Parsial (Uji Statistik $t$ ) .....	39
3.6.3.3 Uji Pengaruh Simultan (Uji Statistik $F$ ) .....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1. Gambaran umum Perusahaan .....	41
4.1.1 Deskripsi Penelitian .....	43
4.1.1.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.1.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	46

4.1.1.2.1 Uji Normalitas .....	46
4.1.1.2.2 Uji Multikolinearitas .....	47
4.1.1.2.3 Uji Autokolerasi .....	48
4.1.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	49
4.1.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
4.1.1.4 Pengujian Hipotesis .....	52
4.1.1.4.1 Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	52
4.1.1.4.2 Uji t statistik (Signifikan Parsial) .....	53
4.1.1.4.3 Uji F-statistik (Uji Signifikan Simultan) .....	55
4.2 Pembahasan.....	56
4.2.1 Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.2.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas pajak .....	57
4.2.3 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	58
4.2.4 Pengaruh ROA, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	61
5.1 Simpulan .....	61
5.2 Saran .....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak .....	5
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	32
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 2 Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	47
Tabel 4. 3 Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokolerasi (Runs_Test).....	49
Tabel 4. 5 Uji Regresi Linier Berganda .....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji t Statistik.....	54
Tabel 4. 8 Uji F- Statistik.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	24
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2: Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 3: Berita Acara Seminar Proposal Skripsi
- Lampiran 4: Surat Pernyataan Bebas Plagiasi
- Lampiran 5: Sampel Penelitian
- Lampiran 6: Tabulasi Data
- Lampiran 7: Hasil Perhitungan Data
- Lampiran 8: Hasil Pengujian Olah Data SPSS
- Lampiran 9: Matriks Penelitian