

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SUNITA NURFALAH

1706619059



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

***THE EFFECT OF LIQUIDITY AND COMPANY SIZE ON TAX
AGGRESSIVENESS WITH PROFITABILITY AS A MODERATING
VARIABLE***

SUNITA NURFALAH

1706619059



***This Thesis is Written as One of Requirements for Obtaining a Bachelor Degree
of Accounting in Faculty of Economics State University of Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2024***



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Sunita Nurfalah
NIM : 1706619059
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : sunitanurf@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak
dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

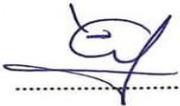
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Februari 2024

Penulis

(Sunita Nurfalah)

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., A NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Indra Pahala, M.Si</u> NIP. 197902082008121001 (Ketua Sidang)		<u>23/01/2024</u>
2	<u>Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM</u> NIP. 198906202020121006 (Penguji I)		<u>23/01/2024</u>
3	<u>Gentiga Muhammad Zairin, SE,</u> <u>M.Ak, CA, CPSAK</u> NIP. 199305162022031009 (Penguji II)		<u>23/01/2024</u>
4	<u>Tresno Eka Jaya R, SE., M.Ak</u> NIP. 197411052006041001 (Pembimbing I)		<u>31/01/2024</u>
5	<u>Dr. Rida Prihatni, SE, M.Si</u> NIP. 197604252001122002 (Pembimbing II)		<u>24/01/2024</u>
Nama : Sunita Nurfalah No. Registrasi : 1706619059 Program Studi : S1Akuntansi Tanggal Lulus : 19 Januari 2024			

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 02 Februari 2024

ernyataan

Sunita Nurfalah

NIM. 1706619059

ABSTARK

Sunita Nurfalih. Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder, populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy* dan *basic materials* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Metode *purposive sampling* digunakan dengan menghasilkan data akhir sebanyak 88 data. Analisis regresi data panel digunakan untuk analisis data dengan menggunakan *software Eviews 12*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan antara likuiditas terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak mampu memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Sunita Nurfalah. *The Effect of Liquidity and Company Size on Tax Aggressiveness with Profitability as a Moderating Variable.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

This study aims to determine the effect of liquidity and company size on tax aggressiveness with profitability as a moderating variable. Using a quantitative approach with secondary data, the population in this study are energy and basic materials sector companies listed on the IDX in 2020-2022. The purposive sampling method was used by producing 88 final data. Panel data regression analysis is used for data analysis using Eviews 12 software. The results of the study indicate that the profitability variable has a positive effect on tax aggressiveness. Company size has no effect on tax aggressiveness. Profitability has no effect on tax aggressiveness. Profitability is not able to moderate the relationship between liquidity and tax aggressiveness. Profitability is not able to moderate the relationship between company size and tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Company Size, Profitability, Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi” Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mendapat banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan kedua adik dari peneliti, serta anggota keluarga yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti dari awal masuk perkuliahan hingga akhir penyusunan skripsi.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
4. Tresno Eka Jaya R, SE., M.Ak., dan Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh Dosen S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama di perkuliahan sehingga sangat bermanfaat bagi peneliti dalam menjalankan selama perkuliahan dan pekerjaan nantinya.
6. Icha teman satu jurusan yang telah memberikan informasi dan dukungan terkait penyusunan skripsi. Aini, Alda dan Mya teman kelas terdekat yang kebersamai peneliti selama belajar di Universitas Negeri Jakarta.
7. Teman-teman S1 Akuntansi 2019 yang telah kebersamai selama perkuliahan yang memberikan dukungan dan motivasi kepada peneliti.

Peneliti menyadari masih terdapatnya kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca sebagai bahan referensi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 16 Januari 2024



Sunita Nurfalah