



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**SKRIPSI TERAPAN**



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN BEBAN IKLAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2017 – 2021**

Disusun Oleh:  
Nabila Shafa  
1804431050

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI KEUANGAN**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

**AGUSTUS 2022**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**SKRIPSI TERAPAN**



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN BEBAN IKLAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2017 – 2021**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan Akuntansi

Disusun Oleh:  
Nabila Shafa  
1804431050

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI KEUANGAN**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

**AGUSTUS 2022**



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS**

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah

Nama : Nabila Shafa

NIM : 1804431050

Tanda tangan :



Tanggal : 29 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Nabila Shafa

NIM : 1804431050

Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., M.Ak

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 29 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Sabar Warsini, S.E., MM  
NIP. 196404151990032002



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Nabila Shafa  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804431050  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D4-Akuntansi Keuangan  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021.

Disetujui oleh:

Pembimbing

Hayati Fatimah, S.E., M.Ak  
NIP. 197306152000032001

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ketua Program Studi

D4 Akuntansi Keuangan

Yusep Friya P.S., S.E.M.Ak, CPIA

NIP: 196302031990031001



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan berkat, rahmat, karunia serta kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021.”** Penyusunan skripsi ini ditujukan sebagai syarat kelulusan dan untuk memperoleh gelar sarjana terapan pada Politeknik Negeri Jakarta.

Penulisan dan penyusunan skripsi ini didukung oleh pihak-pihak yang membantu, sehingga penulis mengucapkan terimakasih dengan rasa hormat kepada berbagai pihak yang terlibat yaitu kepada:

1. Ibu Dr. Sabar Warsini, SE, MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, SE, M.Ak.,CTA, CPIA. selaku Ketua program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Hayati Fatimah, S.E.,Ak.,M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan, saran serta masukan terhadap penulis dalam menyelesaikan skripsi.
4. Keluarga khususnya Orang Tua dan Adik yang selalu memberikan doa, dukungan dan serta nasihat.
5. Dini, Edito, Arif, Rizqi, Aflah, Rara, Luna, Puspa, Gunawan serta teman – teman AKT 8B dan AKT 8A yang telah memberikan bantuan, saran serta semangat dan tempat mendengarkan keluh kesah dalam menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disadari masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan serta penulisannya. Maka diharapkan penulisan ini mendapatkan kritik dan saran yang dapat membangun sehingga penulisan dapat menjadi lebih baik dimasa datang.

Depok, 1 Agustus 2022

Penulis

Nabila Shafa

NIM. 1804431050



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nabila Shafa  
NIM : 1804431050  
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021.**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama baik saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok  
Pada Tanggal : 29 Agustus 2022

Yang Menyatakan,

Nabila Shafa



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021

Nabila Shafa

Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

### ABSTRAK

*Tax Ratio* Indonesia masih berada di bawah batas ideal sesuai dengan standar internasional yaitu 15%. Rendahnya rasio menggambarkan pengutan pajak yang belum dilakukan secara optimal dan perusahaan belum maksimal dalam melakukan pembayaran pajak serta adanya upaya perusahaan untuk mengurangi pembebanan pajaknya. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan terhadap tindak Agresivitas Pajak. Profitabilitas diukur menggunakan rasio *Return On Aset* (ROA), Beban Iklan menggunakan rasio intensitas beban iklan. Objek penelitian yang digunakan yaitu Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2021. Metode penentuan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu sehingga menghasilkan sampel sebanyak 6 (enam) perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 30. Metode yang digunakan yaitu kuantitatif dan melakukan analisis linear berganda yang dibantu menggunakan aplikasi *Statistical Package for the Social Sciens* (SPSS) V.25.0. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas berpengaruh terhadap tindak agresivitas pajak, sedangkan beban iklan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian juga membuktikan profitabilitas dan beban iklan berpengaruh signifikan secara simultan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Beban Iklan, Agresivitas Pajak



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

*The Effect of Profitability and Advertising Expense on Tax Aggressiveness in Consumer Goods Industry Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period of 2017-2020*

Nabila Shafa

*Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program*

**ABSTRACT**

*Indonesia's tax ratio is still below the ideal limit according to international standards, which is 15%. The low ratio illustrates that tax collection has not been carried out optimally and the company has not been maximal in paying taxes, as well as the company's effort to reduce its tax burden. This study aims to determine the effect of profitability and advertising expense on tax aggressiveness. Profitability is measured using Return On Asset ratio, and Advertising Expenses using the advertising intensity ratio. The object of this study used is the Consumer Goods Industry Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2017-2021. The method of determining the sample used is purposive sampling using certain criteria so as to produce a sample of 6 companies with a total of 30 observations. The type of data used is quantitative and uses multiple linear regression analysis using the help of Statistical Package for Social Sciences (SPSS) V.25.0. The result shows that profitability has a positive and significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, advertising expenses have no effect on tax aggressiveness. This research also shows that profitability and advertising expense have a significant simultaneously on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Profitability, Advertising Expense, Tax Aggressiveness*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

|  |           |
|--|-----------|
| LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....   | ii        |
| LEMBAR PENGESAHAN .....  | iii       |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....  | iii       |
| KATA PENGANTAR.....  | v         |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS ..... | vi        |
| ABSTRAK .....  | vii       |
| ABSTRACT .....   | viii      |
| DAFTAR ISI.....  | ix        |
| DAFTAR TABEL .....   | xii       |
| DAFTAR GAMBAR.....   | xiii      |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | xiv       |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>   | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....   | 1         |
| 1.2 Rumusan Masalah .....  | 6         |
| 1.3 Pertanyaan Penelitian .....  | 8         |
| 1.4 Tujuan Penelitian.....   | 9         |
| 1.5 Manfaat Penulisan .....  | 9         |
| 1.6 Sistematika Penulisan.....   | 10        |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>   | <b>11</b> |
| 2.1 Teori Akuntansi Positif .....  | 11        |
| 2.2 Profitabilitas .....   | 12        |
| 2.3 Beban Iklan.....   | 13        |
| 2.4 Agresivitas Pajak.....   | 15        |
| 2.4.1 Pengertian Pajak.....  | 15        |
| 2.4.2 Fungsi Pajak .....   | 15        |
| 2.4.3 Wajib Pajak .....  | 15        |
| 2.4.4 Pengertian Agresivitas Pajak .....                                       | 16        |
| 2.5 Sektor Industri Barang Konsumsi .....                                      | 17        |
| 2.6 Peneliti Terdahulu .....   | 17        |
| 2.7 Kerangka pemikiran .....   | 21        |



**Hak Cipta :**  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

|              |  |           |
|--------------|--|-----------|
| 2.8          | Hipotesis .....  | 21        |
| 2.8.1        | Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....                                 | 22        |
| 2.8.2        | Pengaruh Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak .....                                    | 22        |
| <b>BAB 3</b> | <b>METODE PENELITIAN .....</b>   | <b>24</b> |
| 3.1          | Jenis penelitian .....   | 24        |
| 3.2          | Objek dan subjek penelitian .....  | 24        |
| 3.3          | Populasi dan Sampel .....  | 24        |
| 3.4          | Intrumen Penelitian .....  | 25        |
| 3.5          | Metode pengumpulan data .....  | 25        |
| 3.6          | Metode Analisis Data .....   | 26        |
| 3.6.1        | Uji Asumsi Klasik .....  | 26        |
| 3.6.2        | Analisis Regresi Linear Berganda .....   | 27        |
| 3.6.3        | Pengujian Hipotesis .....  | 28        |
| <b>BAB 4</b> | <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>  | <b>30</b> |
| 4.1          | Hasil Penelitian .....   | 30        |
| 4.1.1        | Analisis Subjek Penelitian .....   | 30        |
| 4.1.2        | Analisis Variabel Penelitian .....   | 32        |
| 4.1.2.1      | Gambaran Variabel Independen .....   | 32        |
| 4.1.2.2      | Gambaran Variable Dependen .....   | 36        |
| 4.1.3        | Analisis Statistik Deskriptif .....  | 38        |
| 4.1.4        | Uji Asumsi Klasik .....  | 39        |
| 4.1.5        | Analisis Regresi Linear Berganda .....   | 42        |
| 4.1.6        | Uji Hipotesis .....  | 43        |
| 4.2          | Pembahasan .....   | 45        |
| 4.2.1        | Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....                                 | 45        |
| 4.2.2        | Pengaruh Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak .....                                    | 46        |
| 4.2.3        | Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan secara Simultan terhadap Agresivitas Pajak ..... | 47        |
| <b>BAB V</b> | <b>PENUTUP .....</b>   | <b>48</b> |
| 5.1          | Kesimpulan .....   | 48        |
| 5.2          | Saran .....  | 49        |
| 5.3          | Kontribusi Penelitian .....  | 50        |



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

|                      |    |
|----------------------|----|
| DAFTAR PUSTAKA ..... | 52 |
| LAMPIRAN.....        | 65 |



### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 4. 1 Kriteria Penentuan Sampel.....                     | 30 |
| Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan .....                            | 31 |
| Tabel 4. 3 Return On Asset (ROA) Perusahaan.....              | 33 |
| Tabel 4. 4 Beban Iklan Perusahaan .....                       | 35 |
| Tabel 4. 5 <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> Perusahaan .....   | 37 |
| Tabel 4. 6 Analisis Statistik Deskriptif .....                | 38 |
| Tabel 4. 7 Uji Normalitas - Kolmogrov Smirnov .....           | 39 |
| Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas .....                        | 40 |
| Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas - Uji <i>Glesjer</i> ..... | 41 |
| Tabel 4. 10 Uji Autokolerasi.....                             | 41 |
| Tabel 4. 11 Analisis Regresi Linear Berganda .....            | 42 |
| Tabel 4. 12 Uji T Parsial .....                               | 43 |
| Tabel 4. 13 Uji F Simultan.....                               | 44 |
| Tabel 4. 14 Uji F Simultan.....                               | 45 |

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 21





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**DAFTAR LAMPIRAN**

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1. 1 Ringkasan Variabel Penelitian..... | 65 |
| Lampiran 1. 2 Hasil Cek Turnitin .....           | 66 |
| Lampiran 1. 3 Lembar Bimbingan Skripsi.....      | 67 |





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Pembangunan ekonomi merupakan salah satu cerminan keberhasilan negara dalam pengelolaan keuangannya. Berdasarkan (Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara), bahwa Presiden selaku Kepala Pemerintahan memegang kekuasaan pengelolaan keuangan negara sebagai bagian dari kekuasaan pemerintah. Salah satu tugas penting Pemerintah yaitu menciptakan perekonomian yang stabil melalui kebijakan-kebijakan yang telah dirancang oleh Pemerintah seperti melalui kebijakan fiskal (Isnaini, 2017). Untuk mencapai masyarakat yang sejahtera dan mempertahankan perekonomian yang stabil, Pemerintah menggunakan kebijakan fiskal dengan cara mengatur perekonomian berupa pengeluaran pajak, pembelanjaan dan hutang (Heliany, 2021). Dalam kegiatannya Pemerintah dibantu oleh Menteri Keuangan yang berperan membantu Pemerintah dalam bidang keuangan untuk mengelola sumber keuangan dan kekayaan milik negara dan ikut serta dalam upaya pemulihan ekonomi nasional (Gintiyarko, 2021).

Pada akhir tahun 2019 terjadi sebuah pandemi yaitu Covid-19 yang menyebabkan perekonomian dunia melemah. Masuknya Covid-19 ke Indonesia pada awal tahun 2020 turut menyebabkan kontraksi ekonomi dan kegiatan perekonomian di semua sektor terganggu (Rizal, 2020). Data yang diperoleh dari Badan Pusat Statistik (BPS) menunjukkan bahwa pada perbandingan kuartal III periode 2019 dengan 2020 ekonomi Indonesia mengalami kontraksi sebesar 3,49%. Pada kuartal I s.d. III pada periode 2019 dan 2020 secara kumulatif mengalami kontraksi 2.03%.

Dalam menghadapi penurunan nilai ekonomi akibat pandemi Covid-19 pemerintah menerapkan kebijakan fiskal *countercyclical* (Boy, 2021). Kebijakan *countercyclical* menggunakan pendekatan sebaliknya pada saat pertumbuhan ekonomi sedang cepat pengeluaran dikurangi dan pajak ditingkatkan, sedangkan saat ekonomi resesi pengeluaran ditingkatkan dan dilakukan pemangkasan terhadap pemungutan pajak (Santia, 2021). Menurunnya penerimaan negara disebabkan oleh



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

pembatasan aktivitas di ruang publik sedangkan belanja negara dalam penanganan pandemi Covid-19 terus mengalami peningkatan. Dalam kondisi krisis hal yang paling utama dilakukan oleh pemerintah yaitu melakukan upaya utamanya dalam belanja kesehatan, maka pemberlakuan kebijakan *countercyclical* mengacu pada kondisi resesi yang berfokus pada bidang kesehatan, perlindungan sosial dan dukungan terhadap dunia usaha yang sejalan dengan program Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN) (Siallagan, 2020). Dalam penerapan kebijakan *countercyclical* juga turut dibutuhkan pendapatan negara yang optimal salah satunya pajak. Tanpa kontribusi pendapatan negara kebijakan *countercyclical* dapat menyebabkan risiko utang yang semakin membesar akibat dari anggaran yang semakin defisit (Avisena, 2021).

Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) tahun 2020 menunjukkan, pendapatan negara sebesar Rp 2.233,2 triliun mengalami kenaikan Rp 68,1 triliun jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Kenaikan pendapatan negara diikuti dengan kenaikan belanja negara sebesar Rp 79,3 triliun. Pendapatan negara sebagian besar berasal dari penerimaan perpajakan Rp 1.865,7 triliun kemudian penerimaan bukan pajak Rp 367,0 triliun dan hibah Rp 0,5 triliun (APBN-2020). Angka tersebut menunjukkan bahwa penerimaan perpajakan berkontribusi paling banyak terhadap pendapatan negara sebesar 83,54%. Dengan kata lain perpajakan merupakan sumber penerimaan negara yang sangat berpengaruh terhadap keberlangsungan pembangunan ekonomi nasional di Indonesia.

*Tax ratio* memiliki angka ideal untuk sebuah negara yaitu minimal 15% dari total Produk Domestik Bruto (PDB) sesuai dengan standar internasional (Akbar, 2018). *Tax ratio* di Indonesia masih memirendah dan berada dibawah angka ideal sesuai dengan standar internasional (Laucereno, 2018). *Tax ratio* merupakan perhitungan yang membandingkan antara penerimaan pajak dengan Produk Domestik Bruto (PDB) di masa yang sama (Pakpahan, 2019). Rasio pajak digunakan oleh seluruh dunia untuk menilai kinerja penerimaan pajak yang dapat menggambarkan kondisi atau keadaan perpajakan di suatu negara (Kurniati, 2022)

Indonesia mengalami keterpurukan ekonomi akibat pandemi di tahun 2020 yang menyebabkan *tax ratio* turun sangat dalam (Primadhyta, 2021). *Tax ratio*

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Indonesia terus mengalami penurunan pada beberapa tahun sebelumnya hingga tahun 2020 mencapai 8,33% jika dibandingkan dengan tahun 2019 yaitu sebesar 9,76% (Putri, 2021). Menurut *Organization Economic Co-Operation and Development (OECD)* memaparkan bahwa Indonesia berada di peringkat ketiga dengan *tax ratio* paling rendah di antara 24 negara se-Asia dan Pasifik (Wildan, 2021). Menurut (Wijayanti, 2010) mengemukakan penerimaan pajak yang berasal dari masyarakat Indonesia masih terlalu sedikit, kebanyakan masyarakat sama sekali tidak membayar pajak dan diantara yang membayar pengumpulannya selalu dibawah target. Maka pemerintah berupaya untuk meningkatkannya melalui kebijakan – kebijakan yang dapat membuat pengusaha dalam negeri dapat berjalan dan mengembangkan usahanya (Dharma & Noviari, 2017)

Dalam pemulihan ekonomi nasional Pemerintah Indonesia melakukan penyusunan reformasi terhadap perpajakan untuk periode 2021-2024. Pertama dengan pemberian insentif pajak dan melakukan pengurangan beban usaha kepada wajib pajak yang terdampak pandemi Covid-19 sesuai dengan PMK 23 Tahun 2020 (Masdi, 2021). Kemudian Pemerintah juga menambah objek dan subjek pajak baru dan meningkatkan kepatuhan pembayaran pajak serta memperbaiki pengelolaan pada administrasi negara (Masdi, 2021).

Pajak merupakan pengeluaran yang dibayarkan oleh wajib pajak orang pribadi maupun badan yang memperoleh penghasilan dan disetorkan kepada negara kemudian diakui sebagai pendapatan negara (Adisamartha & Noviari, 2015). Pajak sebagai salah satu sumber penerimaan negara yang ikut berkontribusi dalam pembangunan ekonomi nasional sebagian besar berasal dari *corporate tax*, yaitu sebesar 32,2% dari total penerimaan pajak atau sama dengan 3,7% dari PDB (Wildan, 2021). Dalam penghitungannya pajak menyebabkan laba bersih atau pendapatan milik perusahaan berkurang, sehingga perusahaan berupaya untuk melakukan berbagai kegiatan yang dapat mengurangi beban pajak (Adisamartha & Noviari, 2015). Tujuan didirikannya suatu perusahaan yaitu meningkatkan laba dan kesejahteraan para pemegang saham. Maka jika pajak yang dibayarkan semakin tinggi perusahaan akan mengalami kerugian sehingga itu tidak sejalan dengan

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



tujuan didirikannya sebuah perusahaan untuk mendapatkan keuntungan (S. Novitasari et al., 2017)

Dalam Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 17 ayat (1) yang menjelaskan mengenai pajak penghasilan bahwa besarnya tarif PPh badan pada tahun 2010 yaitu menjadi 25% lebih rendah dari sebelumnya yaitu 28% (Nagoro, 2019). Tarif tersebut hanya berlaku hingga 2019 yang kemudian digantikan dengan tarif baru yaitu sebesar 22% untuk tahun 2020-2021 (Putri, 2020). Penurunan tarif PPh badan diatur melalui Peraturan Pemerintah (PP) No. 30 Tahun 2020 yang merupakan turunan dari Undang-Undang No.2 Tahun 2020 (Nurdiana, 2020). Alasan penurunan tarif dilatarbelakangi oleh adanya pandemi Covid-19 yang menyebabkan perusahaan merugi, sehingga diharapkan perusahaan dapat bertahan dalam menjaga aktivitas bisnis dan mengembalikan kondisi keuangan perusahaan menjadi lebih baik (Ferio, 2020). Dengan adanya perubahan tarif PPh badan perusahaan dapat melakukan perbuatan terencana untuk penghematan pajak penghasilan dengan melakukan *tax shifting* atau memindahkan laba tahun sebelum tarif berubah ke tahun setelah tarif berubah (Widyawanti & Muid, 2014).

Agresivitas pajak yang merupakan tindakan atau perbuatan terencana terhadap perpajakan yang dilakukan perusahaan untuk melakukan kecurangan pada pendapatan kena pajak baik secara legal (*tax avoidance*) maupun illegal (*tax evasion*) secara hukum guna meningkatkan nilai perusahaan (Yoehana & Harto, 2013). Perusahaan memanfaatkan *loophole* pada Undang-Undang perpajakan seperti melakukan pemotongan beban pajak dan melakukan berbagai cara yang diperkenankan atau tidak diatur di dalam pertauran perpajakan agar tidak membayar pajak dalam jumlah besar (Cahyadi & Merkusiwati, 2016). Cara tersebut dianggap merugikan pendapatan negara dan berpengaruh buruk terhadap reputasi perusahaan serta terhadap aset yang tak ternilai jika dilakukan (Makhfudloh et al., 2018).

Salah satu indikator keberhasilan suatu perusahaan yaitu mencapai tujuannya dengan memperoleh keuntungan atau laba yang dapat dilihat dari sisi penjualan, asset yang dimiliki dan modal saham perusahaan (Chasanah, 2018). Dalam memperoleh laba, perusahaan juga turut mempersiapkan besarnya pajak yang akan

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

diserahkan kepada negara sebesar pendapatan yang didapatkan (Leksono et al., 2019). Perusahaan menggunakan rasio profitabilitas untuk mengukur kemampuan dalam menghasilkan pendapatan dan keuntungan dari investasi (Timbul, 2013). Profitabilitas dapat diukur menggunakan rasio seperti *Return On Investment*, *Return On Asset* (ROA) dan *Return On Equity* (ROE) (Deitiana, 2011).

*Return On Asset* (ROA) merupakan rasio yang dapat digunakan sebagai penilaian terhadap performa keuangan perusahaan. *Return On Asset* (ROA) mengindikasikan bahwa perusahaan efisien dalam menghasilkan laba yang besar atas aset yang dimiliki oleh perusahaan (Annisa et al., 2017). Tingginya *Return On Asset* (ROA) menandakan bahwa laba meningkat dan menyebabkan pengenaan pajak ikut membesar sehingga perusahaan berupaya melakukan perencanaan pajak dengan melakukan tindakan untuk meminimalkan pembayaran pajak (Rahmadani et al., 2020). Penelitian yang dilakukan oleh (Putriningsih et al., 2018) membuktikan bahwa semakin besar laba yang didapatkan maka semakin tinggi tindak penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan sehingga profitabilitas dikatakan sebagai faktor penentu pada tingkat penghindaran pajak.

Faktor yang dapat mempengaruhi tindak penghindaran pajak pada perusahaan selanjutnya yaitu beban iklan. Beban iklan merupakan beban yang dikeluarkan untuk tujuan mempromosikan produk - produk milik perusahaan baik itu barang atau jasa kepada masyarakat (Romadhina, 2019). Pada PMK Nomor 2.PMK.03/2010 dijelaskan bahwa beban iklan atau beban promosi dapat dikurangkan dari penghasilan bruto. Beban Iklan yang semakin besar dapat menyebabkan berkurangnya laba perusahaan sehingga beban pajak yang dibayarkan juga berkurang dan dapat menyebabkan terjadinya indikasi tindak penghindaran pajak (Romadhina, 2019). Fenomena yang terjadi pada perusahaan sektor manufaktur pada tahun 2014 oleh PT CCI yang memanfaatkan beban iklan sebesar Rp 566,84 miliar sebagai indikasi penghindaran pajak sehingga menyebabkan kurang bayar sejumlah Rp 49,24 miliar (Mustami, 2014). Hal tersebut dapat membuktikan bahwa perusahaan dapat memanfaatkan beban iklan sebagai salah satu tindak penghindaran pajak.

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Sektor industri barang konsumsi merupakan sektor yang menghasilkan produk kebutuhan yang digunakan sehari-hari oleh masyarakat. Pada tahun 2019 pertumbuhan ekonomi mengalami perlambatan akibat tertahannya konsumsi masyarakat yang menyebabkan perusahaan industri barang konsumsi terdampak (Tamara, 2020). Pentingnya iklan dalam sektor industri digunakan untuk mempertahankan dan meningkatkan penjualan. Belanja iklan dan promosi pada sektor industri barang konsumsi selama pandemi masih dikatakan cukup tinggi yang terlihat pada PT Industri Jamu dan Farmasi Sidomuncul Tbk yang menggunakan porsi beban iklan sebesar 73% dari total beban penjualan yaitu Rp 357,10 miliar dari Rp 492,33 miliar dengan total sebesar 10,78% dari besarnya pendapatan (Suryahadi, 2021).

Berdasarkan uraian dan fenomena yang terjadi atas pemanfaatan beban iklan pada tindak agresivitas pajak diatas maka penulis tertarik untuk membuat penelitian mengenai agresivitas pajak dengan judul:

**“Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021”**

## 1.2 Rumusan Masalah

Perusahaan yang menjalankan kewajiban pajaknya dengan patuh dan pembayaran dilakukan tepat waktu, maka perusahaan dinilai memiliki kredibilitas dan kondisi finansial yang baik (Tommy, 2022). Dalam proses pemungutan pajak tidak selalu berjalan dengan baik, seringkali ditemukan perusahaan yang melakukan penghindaran pajak dengan melakukan perencanaan terhadap beban pajaknya (Selviani et al., 2019). Perusahaan yang melakukan tindakan penghindaran pajak menganggap bahwa pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba, kemudian perusahaan memanfaatkan celah peraturan yang ada untuk melakukan tindak penghindaran pajak baik itu secara legal (*tax avoidance*) maupun secara ilegal (*Tax Evasion*) agar kewajiban perpajakannya tidak meningkat besar (Cahyadi & Merkusiwati, 2016).



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Dalam (Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 17 Ayat (1) Tentang Pajak Penghasilan), ketentuan untuk tarif pajak penghasilan badan adalah sebesar 25% yang hanya berlaku hingga tahun 2019. Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) No. 30 tahun 2020 yang sudah ditetapkan menjadi UU No. 2 Tahun 2020 besarnya PPh badan turun menjadi 22% untuk tahun 2020-2021 (Putri, 2020).

Tabel 1. 1 *Effective Tax Rate (ETR)* Perusahaan

| Nama Perusahaan                  | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|------|------|------|------|------|
| PT Sariguna Primatirta Tbk       | 20%  | 22%  | 24%  | 21%  | 21%  |
| PT Siantar Top Tbk               | 25%  | 21%  | 21%  | 19%  | 19%  |
| PT Akasha Wira International Tbk | 25%  | 24%  | 24%  | 19%  | 21%  |
| PT Campina Ice Cream Industri    | 26%  | 26%  | 23%  | 22%  | 21%  |
| PT Gudang Garam Tbk              | 25%  | 29%  | 22%  | 23%  | 17%  |
| PT Tempo Scan Pacific Tbk        | 25%  | 26%  | 25%  | 22%  | 20%  |

Sumber: data diolah, 2022

Tabel 1.1 diatas berisi sampel perusahaan yang mempunyai tingkat *Effective Tax Rate (ETR)* dibawah tarif PPh badan sebesar 25% pada tahun 2017-2019 dan dibawah 22% pada tahun 2020-2021. Nilai ETR dibawah 25% pada tahun 2017-2020 dan dibawah 22% pada tahun 2020-2021 mengindikasikan bahwa adanya upaya perencanaan pajak terhadap laba untuk meminimalkan pembayaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Sehingga tidak menutup kemungkinan bahwa perusahaan sektor industri barang konsumsi melakukan penghindaran pajak.

Indikator keberhasilan perusahaan dalam mencapai tujuannya yaitu memperoleh keuntungan atas hasil yang berasal dari penjualan, aset serta modal saham yang dimiliki (Chasanah, 2018). Jumlah besaran pajak yang akan dibayarkan ke negara yaitu sebesar jumlah pendapatan yang diterima selama satu tahun (Leksono et al., 2019). Sehingga perusahaan akan melakukan perbuatan perencanaan terhadap pajak agar dapat mengurangi beban pajak yang akan dibayarkan (Inkiriwang, 2017). Penelitian oleh (Putriningsih et al., 2018) dapat membuktikan dalam penelitiannya bahwa profitabilitas berpengaruh dapat meningkatkan penghindaran pajak.

Mengurangi beban pajak selanjutnya dapat dilakukan dengan berbagai cara salah satunya adalah dengan menambah besarnya beban sehingga perusahaan



mengalami kerugian atau laba berkurang dan berpengaruh terhadap besaran pajak yang dibayarkan. Menurut PMK Nomor 2.PMK.03/2010 beban iklan merupakan beban yang dapat menjadi pengurang laba sebelum kena pajak sehingga dapat mengurangi beban pajak yang dibayarkan. Pada perusahaan manufaktur multinasional PT Coca – Cola Indonesia yang melakukan praktik penghindaran pajak dengan memanfaatkan besarnya beban iklan selama tahun 2002 – 2006 sebesar Rp 566,84 miliar sehingga Direktorat Jendral Pajak (DJP) memperhitungkan adanya kekurangan penerimaan pajak penghasilan sebesar Rp 49,24 miliar (Mustami, 2014).

Selama pademi sektor industri barang konsumsi yang termasuk kedalam perusahaan manufaktur memiliki tingkat belanja iklan tinggi. Adanya persaingan yang ketat membuat perusahaan melakukan inovasi terhadap produknya dan menggunakan iklan sebagai cara untuk meningkatkan dan mempertahankan kegiatan penjualannya (Suryahadi, 2021). Pada tahun 2020 dalam kondisi pandemi PT Industri Jamu dan Farmasi Sidomuncul Tbk menggunakan porsi beban iklan lebih banyak dari tahun sebelumnya yang mengalami kenaikan sebanyak 0,65% (Suryahadi, 2021). Dalam komponen beban penjualan, beban iklan dan promosi menjadi komponen terbesar yaitu sebanyak 73% dari beban penjualan dan 10,78% dari pendapatan (Suryahadi, 2021).

Adanya kejanggalan pajak serta fenomena tersebut membuat peneliti berkeinginan untuk melakukan pengujian menggunakan profitabilitas dan beban iklan terhadap tindak penghindaran pajak pada perusahaan sektor Industri Barang dan Konsumsi pada tahun 2017-2021 yaitu pada tahun sebelum dan sesudah turunnya tarif PPh Badan.

### 1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan uraian permasalahan di atas, didapatkan pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021?

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Apakah Beban iklan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021?
3. Apakah Profitabilitas dan Beban Iklan secara Simultan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021?

#### 1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan permasalahan yang telah dijelaskan diatas, penelitian ini memiliki tujuan yang ingin dicapai yaitu:

1. Untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021?
2. Untuk menganalisis pengaruh Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021 ?
3. Untuk menganalisis pengaruh Profitabilas dan Beban Iklan secara Simultan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021 ?

#### 1.5 Manfaat Penulisan

Manfaat dari penulisan skripsi ini terdiri dari manfaat teoritis dan praktis, yaitu sebagai berikut:

- 1 Manfaat teoritis

Menambah ilmu perpajakan khususnya mengenai praktik agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan sektor industri barang konsumsi, serta menjadi perbandingan dengan peneliti terdahulu dengan selanjutnya. Penelitian ini menggunakan profitabilitas dan beban iklan sebagai variabel untuk mengukur praktik agresivitas pajak di perusahaan sektor Industri Barang Konsumsi.



## 2 Manfaat Praktis

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pemerintah untuk mengevaluasi atas penerapan kebijakan – kebijakan yang sudah berlaku agar di masa mendatang pemerintah dapat membuat kebijakan yang lebih baik dan efektif untuk mengurangi adanya tindak penghindaran pajak, serta di harapkan dengan adanya penelitian ini perusahaan menjadi lebih patuh terhadap peraturan perpajakan dan membangun kinerja yang lebih baik.

### 1.6 Sistematika Penulisan

Dalam penulisan agar dapat memperlihatkan susunan dan gambaran mengenai penelitian yang dilakukan maka penulisan dibagi menjadi beberapa bab dan sub bab yaitu sebagai berikut.

#### BAB 1: PENDAHULUAN

Isi dari bab ini terdiri dari latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

#### BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA

Berisikan teori – teori yang digunakan menjelaskan setiap variabel yang digunakan pada penelitian, penelitian terdahulu dan kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian.

#### BAB 3: METODE PENELITIAN

Bab ini berisi mengenai metode penelitian yang akan digunakan meliputi jenis penelitian, subjek dan objek penelitian, instrumen, metode pengumpulan data, dan metode analisis data.

#### BAB 4: HASIL dan PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan mengenai hasil olah data berupa analisis subjek dan variabel penelitian, analisis statistik deskriptif, hasil uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda dan hasil uji T, uji F dan uji koefisien determinasi.

#### BAB 5: PENUTUP

Bab ini menjelaskan mengenai kesimpulan, saran serta kontribusi penelitian yang telah didapatkan dari hasil penelitian.

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritikan atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB V PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Dari hasil pengujian serta pembahasan yang telah dilakukan pada penelitian ini, maka dapat disimpulkan secara keseluruhan bahwa:

1. Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak dan memberikan pengaruh positif atau menambah tindak penghindaran pajak. Hasil Uji T menunjukkan besarnya nilai signifikan  $< 0,05$  dan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  maka hipotesis diterima bahwa Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak. Hal itu dapat dibuktikan pada sampel perusahaan dalam periode 2017-2021 terdapat perusahaan yang memiliki peningkatan pada profitabilitas yang di proksikan menggunakan ROA namun tarif pajak efektif mengalami penurunan. Sebagai contoh pada perusahaan dengan kode STTP dan ADES profitabilitas mengalami kenaikan secara terus menerus hingga tahun 2020 namun tarif pajak efektif terus mengalami penurunan. Dapat disimpulkan bahwa perusahaan tersebut melakukan upaya untuk meminimalkan beban pajak yang dipengaruhi oleh besarnya profitabilitas. Umumnya apabila suatu perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi maka akan diikuti oleh laba yang tinggi, sehingga menyebabkan beban pajak yang ditanggung semakin besar. Adanya profitabilitas yang mempengaruhi tindak penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan, maka diharapkan perusahaan dapat terus melakukan pengelolaan terhadap aset dan beban yang dimilikinya untuk menghasilkan keuntungan atau meningkatkan profitabilitas perusahaan, namun perusahaan diharapkan untuk tetap melaksanakan kewajibannya sebagai wajib pajak badan yang taat aturan dan patuh terhadap undang-undang perpajakan agar dapat membantu pemerintah dalam memaksimalkan pungutan penerimaan negara yang berasal dari pajak.
2. Beban iklan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan memberikan pengaruh negatif atau mengurangi tindak penghindaran pajak. Hasil Uji T



parsial menunjukkan nilai signifikan  $> 0,05$  dan nilai  $t_{hitung} < t_{tabel}$ , sehingga hipotesis ditolak bahwa beban iklan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal itu dapat dibuktikan pada perusahaan dengan kode STTP, CAMP dan GGRM bahwa besarnya beban iklan pada sampel perusahaan tersebut cenderung stabil dan terjadi penurunan hanya 1% pada salah satu periodenya namun tarif pajak efektif juga mengalami penurunan. Sehingga besarnya beban iklan tidak mempengaruhi adanya tindak penghindaran pajak, karena beban iklan yang digunakan cenderung stabil.

3. Profitabilitas dan beban iklan berpengaruh signifikan secara simultan terhadap agresivitas pajak. Hasil Uji F simultan memperlihatkan besarnya nilai signifikan  $< 0,05$ . Maka dinyatakan bahwa kedua variabel independen yaitu profitabilitas dan beban iklan berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas mempengaruhi besarnya tindak penghindaran pajak pada perusahaan kode STTP dan ADES, ketika profitabilitas naik tarif pajak efektif turun. Sedangkan pada beban iklan hasil Uji T membuktikan tidak ada pengaruh terhadap agresivitas pajak, namun beban iklan mempunyai koefisien positif yang berarti jika beban iklan meningkat ETR akan meningkat maka akan mengurangi tindak penghindaran pajak. Pada analisis data ditemukan perusahaan dengan kode GGRM yang ketika beban iklan naik nilai ETR juga mengalami kenaikan. Sehingga dapat dibuktikan bahwa profitabilitas dan beban iklan berpengaruh signifikan secara simultan terhadap agresivitas pajak dan berhasil menjelaskan agresivitas pajak sebanyak 0,206 atau 20,6%.

## 5.2 Saran

Setelah penelitian ini dilakukan dan diperoleh hasil serta kesimpulan, terdapat saran yang dapat diberikan baik kepada pemerintah, perusahaan terkait serta peneliti selanjutnya yaitu:

- 1 Untuk perusahaan terkait yaitu sektor industri barang konsumsi diharapkan untuk dapat terus memaksimalkan pengelolaan pada asset dan beban yang dimilikinya untuk menghasilkan keuntungan atau meningkatkan profitabilitas

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



sesuai dengan tujuan perusahaan, serta diharapkan dengan meningkatnya profitabilitas tersebut perusahaan dapat tetap melakukan kewajibannya dalam membayar pajak dengan taat dan patuh sesuai dengan tarif yang berlaku dan tepat waktu sehingga dapat membantu pemerintah dalam melakukan pemungutan penerimaan negara yang berasal dari pajak.

2. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan sektor lain dengan harapan sampel perusahaan yang didapatkan lebih banyak. Serta menggunakan variabel yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini seperti intensitas aset tetap, leverage dan ukuran perusahaan.

### 5.3 Kontribusi Penelitian

Pada penelitian ini Profitabilitas dengan proksi *Return On Asset (ROA)* menjelaskan bahwa aset dapat digunakan oleh perusahaan dalam menghasilkan keuntungan atau laba. Namun semakin banyaknya intensitas aset yang dimiliki dapat dimanfaatkan oleh perusahaan sebagai upaya dalam mengurangi pembebanan pajak melalui beban depresiasi atas aset yang dimilikinya. Beban depresiasi yang melekat pada aset tetap dapat dimanfaatkan sebagai celah penghindaran pajak, hal itu dikarenakan beban depresiasi termasuk kedalam *deductible expense* atau beban yang dapat mengurangi penghasilan bruto. Aset tetap merupakan aset yang mempunyai wujud atau fisik yang digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan. Pada perusahaan manufaktur khususnya sektor industri, aset tetap perusahaan dapat berupa mesin, peralatan, bangunan, kendaraan, inventaris dan lainnya. Upaya untuk mengurangi pembebanan pajak selanjutnya yang dapat dilakukan perusahaan yaitu dengan adanya pembaharuan tarif PPh badan sebesar 22% perusahaan dapat mengakui pendapatan atau transaksi yang berada di penghujung tahun untuk diakui pada tahun setelah tarif pajak baru berlaku.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi, baik itu kepada pemerintah maupun kepada perusahaan terhadap tindak penghindaran pajak. Kontribusi penelitian ini terhadap perusahaan yaitu diharapkan perusahaan dapat melakukan *asset management* atau pengelolaan terhadap asetnya dengan menjaga nilai aset yang dimilikinya agar tetap stabil dan dapat menghasilkan keuntungan

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

dalam mencapai tujuannya. Hal itu dikarenakan aset – aset yang dimiliki oleh perusahaan akan mempengaruhi perpajakan, sehingga diharapkan perusahaan dapat terus melakukan pengelolaan atas aset yang dimiliki untuk menghasilkan keuntungan atau meningkatkan tingkat profitabilitas dan dengan tetap melakukan pembayaran pajak sesuai dengan undang-undang perpajakan sehingga dapat membantu pemerintah dalam melakukan pungutan pajak yang lebih maksimal. Kemudian penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan gambaran kepada perusahaan mengenai dampak tercemarnya citra perusahaan di publik apabila perusahaan melakukan tindak penghindaran pajak.

Kontribusi penelitian ini untuk pemerintah diharapkan agar pemerintah dapat meningkatkan upaya pencegahan terjadinya tindak penghindaran pajak. Upaya pencegahan yang dapat dilakukan pemerintah yaitu dapat membentuk kebijakan atau undang-undang yang tepat sehingga tidak menimbulkan celah atau *loophole* perpajakan. Kemudian pemerintah dapat meningkatkan kesadaran masyarakat terhadap hukum perpajakan yang berlaku agar tidak melakukan upaya – upaya penghindaran pajak.

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviani, N. (2015). Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas persediaan dan intensitas aset tetap pada tingkat agresivitas wajib pajak badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000.
- Aisyah, N., Kristanti, F., & Zutilisna, D. (2017). Pengaruh Rasio Likuiditas, Rasio Aktivitas, Rasio Profitabilitas, Dan Rasio Leverage Terhadap Financial Distress (studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *EProceedings of Management*, 4(1).
- Akbar, A. (2018, August). Menkeu Malu Rasio Pajak Indonesia di Bawah 12%. *Mediaindonesia.Com*. <https://mediaindonesia.com/ekonomi/176935/menkeu-malu-rasio-pajak-indonesia-di-bawah-12>
- Alfandia, N. S. (2018). Pajak dan Struktur Modal Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 17–34.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240.
- Amin, M. A. (2018). *Filsafat Teori Akuntansi*. Unimma Press. <https://books.google.co.id/books?id=O8uPDwAAQBAJ>
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility, profitabilitas, inventory intensity, capital intensity dan leverage pada agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2115–2142.
- Annisa, A., Taufik, T., & Hanif, R. A. (2017). *Pengaruh return on asset, leverage, ukuran perusahaan dan koneksi politik terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2012-2015)*.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren penghindaran pajak perusahaan manufaktur di Indonesia yang terdaftar di BEI tahun 2001-2014. *Jurnal*

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

*Akuntansi*, 20(3), 375–388.

Avisena, M. I. R. (2021, June). Utang Juga Dorong Pertumbuhan Ekonomi. *Mediaindonesia.Com*. <https://mediaindonesia.com/ekonomi/414799/utang-juga-dorong-pertumbuhan-ekonomi>

Boy, A. (2021). Strategi Pajak di Tengah Kebijakan “Countercyclical.” *News.Detik.Com*. <https://news.detik.com/kolom/d-5714614/strategi-pajak-di-tengah-kebijakan-countercyclical>

Cahyadi, I. G. L. N. D., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2016). Pengaruh komisaris independen, leverage, size dan capital intensity ratio pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(1), 690–714.

Chasanah, A. N. (2018). Pengaruh rasio likuiditas, profitabilitas, struktur modal dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bej tahun 2015-2017. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 39–47.

Darma, B. (2021). *STATISTIKA PENELITIAN MENGGUNAKAN SPSS (Uji Validitas, Uji Reliabilitas, Regresi Linier Sederhana, Regresi Linier Berganda, Uji t, Uji F, R<sup>2</sup>)*. GUEPEDIA. <https://books.google.co.id/books?id=acpLEAAAQBAJ>

Darma, S. S. (2019). Pengaruh related party transaction dan thin capitalization terhadap strategi penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang P-ISSN*, 2339, 867.

Deitiana, T. (2011). Pengaruh rasio keuangan, pertumbuhan penjualan dan dividen terhadap harga saham. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(1), 57–66.

Dewi, G. A. P., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh insentif eksekutif, corporate risk dan corporate governance pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(1), 50–67.

Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage,



profitabilitas dan corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911.

Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Maksimum*, 9(1), 40–51.

Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh corporate social responsibility dan capital intensity terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(1), 529–556.

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh profitabilitas, capital intensity, dan inventory intensity pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 2293–2321.

Fatmawati, O. R., & Solikin, A. (2017). Pengaruh karakteristik perusahaan dan beban iklan terhadap tindakan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 1(1), 123–141.

Febry, T., & Teofilus. (2020). *SPSS : Aplikasi Pada Penelitian Manajemen Bisnis*. Media Sains Indonesia. <https://books.google.co.id/books?id=IEQFEAAAQBAJ>

Ferio. (2020). *Pemerintah Stimulus PPh Badan Akibat Covid-19 Menjadi 22 Persen*. Pajakku.Com. <https://www.pajakku.com/read/5e846e695872ec3cac0a93a2/Pemerintah-Stimulus-PPh-Badan-akibat-COVID-19-Menjadi-22-Persen>

Fikriningrum, W. K., & Syafruddin, M. (2012). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Memenuhi Kewajiban Membayar Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Candisari)*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Firdaus. (2021). *METODOLOGI PENELITIAN KUANTITATIF; DILENGKAPI*

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



*ANALISIS REGRESI IBM SPSS STATISTICS VERSION 26.0*. CV. DOTPLUS Publisher. <https://books.google.co.id/books?id=IJ8hEAAAQBAJ>

Fitriany, L. C., Nasir, A., & Ilham, E. (2016). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2011-2013)*. Riau University.

Gintiyarko, V. (2021). kementerian keuangan: Penggerak Pertumbuhan dan Pemulihan Ekonomi Indonesia. *Kompaspedia.Kompas.Id*. <https://kompaspedia.kompas.id/baca/profil/lembaga/kementerian-keuangan>

Gunawan, C. (2020). *Mahir Menguasai SPSS Panduan Praktis Mengolah Data Penelitian New Edition Buku Untuk Orang Yang (Merasa) Tidak Bisa Dan Tidak Suka Statistika*. Deepublish. <https://books.google.co.id/books?id=babXDwAAQBAJ>

Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi*, 10(1).

Hasan, N. I. (2018). Tinjauan penerapan pungutan pajak dan zakat menurut konsep ekonomi islam di Indonesia. *Islamadina: Jurnal Pemikiran Islam*, 19(2), 75–91.

Hastian, C. (2019). *Hubungan pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak pada Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2018* [Universitas Sanata Dharma]. [https://repository.usd.ac.id/35931/2/152114013\\_full.pdf](https://repository.usd.ac.id/35931/2/152114013_full.pdf)

Helianny, I. (2021). Peran Kebijakan Fiskal dalam Mengatasi Resesi Ekonomi di Indonesia. *Prosiding Seminar Stiami*, 8(1), 15–21.

Hidayat, D. W. W. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia*.

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Ikhwal, N. (2016). Analisis ROA dan ROE Terhadap Profitabilitas Bank Di Bursa Efek Indonesia. *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, 1(2), 211–227.
- Inkiriwang, K. G. (2017). Perspektif hukum terhadap upaya penghindaran pajak oleh suatu badan usaha. *Lex Et Societatis*, 5(4).
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 190–199.
- Isnaini, D. (2017). Peranan Kebijakan Fiskal Dalam Sebuah Negara. *Al-Intaj: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 3(1).
- Ispriyarso, B. (2018). Fungsi Reguler Pajak Rokok di Bidang Kesehatan Masyarakat dan Penegakan Hukum. *Masalah-Masalah Hukum*, 47(3), 228–240.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 1257–1271.
- Kundalini, P. (2016). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Dan Pelayanan Pegawai Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Temanggung Tahun 2015. *Skripsi–Program Studi Akuntansi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.*
- Kurniati, D. (2022, March). Bagaimana Tren Tax Ratio Indonesia dalam Satu Dekade Terakhir? *News.Ddtc.Co.Id*. <https://news.ddtc.co.id/bagaimana-tren-tax-ratio-indonesia-dalam-satu-dekade-terakhir-37652>
- Laucereno, S. F. (2018, August). Cerita Sri Mulyani Yang Malu Rasio Pajak RI Cuma 11%. *Finance.Detik.Com*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4153053/cerita-sri-mulyani-yang-malu-rasio-pajak-ri-cuma-11>



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economics)*, 5(4), 301–314.
- Makhfudloh, F., Herawati, N., & Wulandari, A. (2018). Pengaruh corporate social responsibility terhadap perencanaan agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 48.
- Masdi, A. (2021). *Menakar Penerimaan Pajak di Tahun Pandemi*. Kemenkeu.Go.Id. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/menakar-penerimaan-pajak-di-tahun-pandemi/>
- Mustami, A. A. (2014, June). Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak. *Kompas.Com*. <https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>
- Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia P. Riau University*.
- Nagoro, M. W. (2019). *25% Tarif PPh Badan, Anomali?* Pajak.Go.Id. <https://www.pajak.go.id/artikel/25-tarif-pph-badan-anomali>
- Nasrudin, A. (2022). *Beban Penjualan, Umum dan Administrasi: Cara Menghitung*. Cerdasco.Com. <https://cerdasco.com/cara-menghitung-beban-penjualan-umum-dan-administrasi/>
- Nasution, N. A. (2019). Tata cara pelaporan pajak terhutang surat pemberitahuan masa terhadap pajak pertambahan nilai pada Cv. Bina rekayasa. *Jurnal Perpajakan*, 1(1), 37–53.
- Natalia, A. (2021). *Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI, Ini Datanya*. Ajaib.Co.Id. <https://ajaib.co.id/perusahaan-manufaktur-yang-terdaftar-di-ojk/>



### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Nguyen, A. (2015). Product Market Advertising and Corporate Tax Aggressiveness. *Australia, Monash University.*
- Novitasari, M., & Suharni, S. (2019). Implikasi Indikator Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 2(1), 16–23.
- Novitasari, S., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). *Pengaruh manajemen laba, corporate governance, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2014)*. Riau University.
- Noviyani, E., & Mu'id, D. (2019). Pengaruh return on assets, leverage, ukuran perusahaan, intensitas aset tetap dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3).
- Nurdiana, T. (2020). Sah, Pemerintah Pangkas Tarif PPh Badan dari 25% Menjadi 22% mulai 2020. *Kontan.Co.Id*. <https://nasional.kontan.co.id/news/sah-pemerintah-pangkas-tarif-pph-badan-dari-25-menjadi-22-mulai-2020>
- Pakpahan, R. (2019). *Mengenal Rasio Pajak*. Kemenkeu.Go.Id. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/mengenal-rasio-pajak-indonesia/>
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh transfer pricing terhadap penghindaran pajak. *JPAK: Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini* (S. B. Hastuti (Ed.); 2nd ed.). Bumi Aksara.
- Pongoh, M. (2013). Analisis Laporan Keuangan untuk Menilai Kinerja Keuangan PT. Bumi Resources Tbk. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3).
- Pradnyadari, I. D. A. I., & Rohman, A. (2015). Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak. *Diponegoro Journal of*



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

*Accounting*, 4(2), 126–134.

Primadhyta, S. (2021, November). Anak Buah Sri Mulyani Berdalih Rasio Pajak RI Terpuruk Gegara Covid-19. *Cnnindonesia.Com*.  
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20211103191717-532-716261/anak-buah-sri-mulyani-berdalih-rasio-pajak-ri-terpuruk-gegara-covid-19>

Purnomo, R. A. (2016). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS*. CV. WADE GROUP bekerjasama dengan UNMUH Ponorogo Press.  
<https://books.google.co.id/books?id=MQCGDwAAQBAJ>

Puspita, D. A., & Putra, H. C. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Adbis: Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 71–81.

Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran pajak di Indonesia: profitabilitas, leverage, capital intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138–152.

Putra, H. C. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Teraftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)*.

Putri, C. A. (2020, April 2). Tok! PPh Badan Turun ke 22% di 2020 dan 20% di 2022. *Cnnindonesia.Com*.  
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20200402120518-4-149336/tok-pph-badan-turun-ke-22-di-2020-dan-20-di-2022>

Putri, C. A. (2021, June). *Makin Jeblok, Rasio Pajak Tahun Ini Diperkirakan Cuma 8,18%*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210604173651-4-250732/makin-jeblok-rasio-pajak-tahun-ini-diperkirakan-cuma-818>

Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2018). Profitabilitas, leverage,



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

komposisi dewan komisaris, komite audit, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92.

Rahmadani, F. N. U., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.

Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh leverage, profitabilitas, capital intensity, manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142.

Rizal, J. G. (2020, August). Pandemi Covid-19, Apa Saja Dampak Ketenagakerjaan Indonesia? *Kompas.Com*.  
<https://www.kompas.com/tren/read/2020/08/11/102500165/pandemi-covid-19-apa-saja-dampak-pada-sektor-ketenagakerjaan-indonesia-?page=all>

Romadhina, A. P. (2019). Pengaruh Beban Iklan dan Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Economics and Management Sciences*, 2(1), 1–13.

Sa'diyah, I. (2016). *Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Presepsi Wajib Pajak Mengenai Perilaku Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)*. Universitas Muhammadiyah Gresik.

Sagala, W. M., & Ratmono, D. (2015). Analisis pengaruh pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 668–676.

Santia, T. (2021). Tangani Pandemi, Pemerintah Masih Andalkan Kebijakan Counter Cyclical Tahun ini. *Merdeka.Com*.  
<https://www.merdeka.com/uang/tangani-pandemi-pemerintah-masih-andalkan-kebijakan-counter-cyclical-tahun-ini.html>



### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Santoso, E. D., & Larasati, N. (2019). Benarkah Iklan Online Efektif Untuk Digunakan Dalam Promosi Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 13(1), 28–36.
- Savitri, D. A. M., & Rahmawati, I. N. (2017). Pengaruh leverage, intensitas persediaan, intensitas aset tetap, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 8(2), 19–32.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak studi kasus empiris pada perusahaan sub sektor kimia di bursa efek indonesia periode 2013–2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1).
- Setiyani, N. M., Andini, R., & Oemar, A. (2018). Pengaruh motivasi wajib pajak dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan kesadaran wajib pajak sebagai variabel intervening (Pada kantor pelayanan pajak pratama di Kota Semarang). In *Journal of Accounting* (Vol. 4, Issue 4).
- Setiyawan, I., & Pardiman, P. (2014). Pengaruh Current ratio, Inventory turnover, Time Interest earned dan return on equity terhadap harga saham pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2009-2012. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2), 117–133.
- Siallagan, W. A. (2020). *Strategi Pembiayaan Pemerintah Atasi Defisit Pandemi COVID-19*. Kemenkeu.Go.Id. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/strategi-pembiayaan-pemerintah-atasi-defisit-pandemi-covid-19/>
- Sinaga, N. A. (2018). Pemungutan pajak dan permasalahannya di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Hukum Dirgantara*, 7(1).
- Sirait, P. (2017). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). Ekuilibria.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu Dan*



*Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).

Sondakh, T. F. Y., Sabijono, H., & Pusung, R. J. (2019). Pengaruh Keadilan Pemungutan Pajak, Pemahaman Perpajakan Dan Pelayanan Aparat Pajak Terhadap Tindakan Penggelapan Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di KPP Pratama Manado). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3).

Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147–157.

Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 1(2).

Sugitha, I. M. Y. P., & Supadmi, N. L. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan pada Tindakan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1311–1341.

Suryahadi, A. (2021, March). Selama Pandemi, Belanja Iklan dan Promosi Emiten Barang Konsumsi Tetap Tinggi. *Kontan.Co.Id*.  
<https://amp.kontan.co.id/news/selama-pandemi-belanja-iklan-dan-promosi-emiten-barang-konsumsi-tetap-tinggi>

Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(1).

Tamara, N. H. (2020). Lesunya Konsumsi Masyarakat yang Memukul Kinerja Perusahaan Konsumer. *Katadata.Co.Id*.  
<https://katadata.co.id/nazmi/analisisdata/5e9a57afa440e/lesunya-konsumsi-masyarakat-yang-memukul-kinerja-perusahaan-konsumer>

Timbul, Y. K. (2013). Perputaran Modal Kerja Dalam Mengukur Tingkat

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Profitabilitas Pada PT. Jasa Angkasa Semesta, Tbk. Jakarta. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 1(4).

Tommy. (2022). *Ini Dia, Pajak-Pajak Yang Wajib Dibayar Perusahaan*. Pajakku.Com.

<https://www.pajakku.com/read/61b71f801c72eb1eee0cb5c0/Ini-Dia-Pajak-Pajak-yang-Wajib-Dibayar-Perusahaan>

*Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara*. (n.d.).

*Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. (n.d.).

*Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2014 pasal 1 ayat (2) tentang Perindustrian*. (n.d.).

*Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 pasal 17 ayat (1) tentang Pajak Penghasilan*. (n.d.).

Wibawa, Y. G. P. (2020). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Leverage dan Profitabilitas Terhadap Praktik Penghindaran Pajak*. <https://repository.usd.ac.id/37138/>

Widyawanti, E. D. W., & Muid, D. (2014). *Analisis Pengaruh Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Sesuai UU No. 36 Tahun 2008 Terhadap Praktik Earnings Management Sebagai Motivasi Penghematan PPh Badan*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Wijayanti. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Total Penerimaan Pajak Negara Dan Efektifitas Peraturan Perpajakan. *Media Ekonomi*, 18(1).

Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). *Pengaruh karakteristik perusahaan, GCG dan CSR terhadap penghindaran pajak*.

Wildan, M. (2021). OECD: Tax Ratio RI Terendah Ketiga di 24 Negara Asia dan Pasifik. *News.Ddtc.Co.Id*. <https://news.ddtc.co.id/oecd-tax-ratio-ri-terendah-ketiga-di-24-negara-asia-dan-pasifik-31439>



#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Wulandari, D. S. (2022). Tindakan Agresivitas Pajak dipandang dari Teori Akuntansi Positif. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 554–569.

Yoehana, M., & Harto, P. (2013). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011)*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Yusuf, M., & Nastiti, D. M. (2019). *Analisis Data Penelitian : Teori & Aplikasi dalam Bidang Perikanan*. PT Penerbit IPB Press.  
<https://books.google.co.id/books?id=qrkREAAQBAJ>





## LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Ringkasan Variabel Penelitian

| No | Nama Perusahaan                                | Tahun | ROA (X1) | ADV (X2) | ETR (Y) |
|----|--|-------|----------|----------|---------|
| 1  | PT Sariguna Primatirta<br>Tbk<br>(CLEO)        | 2017  | 8%       | 5%       | 20%     |
|    |  | 2018  | 8%       | 4%       | 22%     |
|    |  | 2019  | 11%      | 3%       | 24%     |
|    |  | 2020  | 10%      | 4%       | 21%     |
|    |  | 2021  | 13%      | 4%       | 21%     |
| 2  | PT Siantar Top Tbk<br>(STTP)                   | 2017  | 9%       | 3%       | 25%     |
|    |  | 2018  | 10%      | 3%       | 21%     |
|    |  | 2019  | 17%      | 3%       | 21%     |
|    |  | 2020  | 18%      | 2%       | 19%     |
|    |  | 2021  | 16%      | 3%       | 19%     |
| 3  | PT Akasha Wira<br>International Tbk<br>(ADES)  | 2017  | 5%       | 17%      | 25%     |
|    |  | 2018  | 6%       | 13%      | 24%     |
|    |  | 2019  | 10%      | 12%      | 24%     |
|    |  | 2020  | 14%      | 2%       | 19%     |
|    |  | 2021  | 20%      | 2%       | 21%     |
| 4  | PT Campina Ice Cream<br>Industry Tbk<br>(CAMP) | 2017  | 4%       | 6%       | 26%     |
|    |  | 2018  | 6%       | 5%       | 26%     |
|    |  | 2019  | 7%       | 5%       | 23%     |
|    |  | 2020  | 4%       | 6%       | 22%     |
|    |  | 2021  | 9%       | 6%       | 21%     |
| 5  | PT Gudang Garam Tbk<br>(GGRM)                  | 2017  | 12%      | 3%       | 25%     |
|    |  | 2018  | 11%      | 3%       | 29%     |
|    |  | 2019  | 14%      | 2%       | 22%     |
|    |  | 2020  | 11%      | 3%       | 23%     |
|    |  | 2021  | 12%      | 3%       | 17%     |
| 6  | PT Tempo Scan Pacific<br>Tbk<br>(TSPC)         | 2017  | 10%      | 16%      | 25%     |
|    |  | 2018  | 7%       | 16%      | 26%     |
|    |  | 2019  | 7%       | 16%      | 25%     |
|    |  | 2020  | 9%       | 12%      | 22%     |
|    |  | 2021  | 9%       | 13%      | 20%     |

Sumber: Data diolah, 2022

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## Lampiran 1. 2 Hasil Cek Turnitin

Skripsi D4 AK

### ORIGINALITY REPORT

0%

SIMILARITY INDEX

0%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

0%

STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

Exclude quotes  On

Exclude matches  < 2%

Exclude bibliography  On

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



### Lampiran 1. 3 Lembar Bimbingan Skripsi

#### LEMBAR BIMBINGAN

NIM : 1804431050  
 Nama : Nabila Shafa  
 Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan  
 Nama Dosen Pembimbing : Hayati Fatimah, S.E.,Ak.,M.Ak.

| Tanggal        | Materi Bimbingan   | Tanda Tangan |
|----------------|--|--------------|
| 21 April 2022  | Pengajuan proposal skripsi Bab 1-3                               |              |
| 14 April 2022  | Pengajuan kembali proposal skripsi 1-3                           |              |
| 16 April 2022  | Pemberian arahan dan masukan kembali terkait revisi dari Bab 1-3 |              |
| 21 Juni 2022   | Materi Mengenai Tata Cara Penulisan                              |              |
| 18 Juli 2022   | Pengajuan skripsi Bab 1- 4                                       |              |
| 19 Juli 2022   | Pengajuan skripsi Bab 1- 5                                       |              |
| 24 Juli 2022   | Revisi Bab 1-5   |              |
| 1 Agustus 2022 | Finalisasi dan ACC skripsi                                       |              |

Menyetujui, KPS

Depok, 2 / 8 / 2022

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta