

## DAFTAR ISI

|                                                                  |      |
|------------------------------------------------------------------|------|
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                          | i    |
| PERNNYATAAN.....                                                 | ii   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                            | iii  |
| ABSTRAK .....                                                    | iv   |
| KATA PENGANTAR .....                                             | v    |
| DAFTAR ISI .....                                                 | viii |
| DAFTAR TABEL .....                                               | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                              | xvi  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                             | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                           | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian.....                               | 1    |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                                   | 10   |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                       | 10   |
| 1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....                               | 11   |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis.....                                      | 11   |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                                      | 12   |
| 1.5 Tempat dan Jadwal Penelitian .....                           | 13   |
| 1.5.1 Tempat Penelitian .....                                    | 13   |
| 1.5.2 Jadwal Penelitian.....                                     | 13   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN<br>HIPOTESIS..... | 14   |
| 2.1 Kajian Pustaka.....                                          | 14   |

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| 2.1.1 Profitabilitas .....                             | 14 |
| 2.1.1.1 Pengertian Profitabilitas .....                | 14 |
| 2.1.1.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas.....   | 17 |
| 2.1.1.3 Pengukuran Profitabilitas.....                 | 17 |
| 2.1.2 <i>Leverage</i> .....                            | 22 |
| 2.1.2.1 Pengertian <i>Leverage</i> .....               | 22 |
| 2.1.2.2 Jenis-Jenis <i>Leverage</i> .....              | 23 |
| 2.1.2.3 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i> ..... | 25 |
| 2.1.2.4 Pengukuran <i>Leverage</i> .....               | 27 |
| 2.1.3 Likuiditas .....                                 | 31 |
| 2.1.3.1 Pengertian Likuiditas.....                     | 31 |
| 2.1.3.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas .....      | 33 |
| 2.1.3.3 Pengukuran Likuiditas.....                     | 35 |
| 2.1.4 Agresivitas Pajak.....                           | 38 |
| 2.1.4.1 Pengertian Pajak dan Unsur-Unsur Pajak .....   | 38 |
| 2.1.4.2 Fungsi Pajak .....                             | 39 |
| 2.1.4.3 Hambatan Dalam Pemungutan Pajak .....          | 40 |
| 2.1.4.4 Pengertian Agresivitas Pajak .....             | 41 |
| 2.1.4.5 Pengukuran Agresivitas Pajak.....              | 41 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan .....                          | 43 |
| 2.1.5.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....              | 43 |
| 2.1.5.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....            | 44 |
| 2.1.5.3 Pengukuran Ukuran Perusahaan.....              | 45 |
| 2.2 Penelitian yang Relevan.....                       | 46 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....                            | 54 |

|                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.4 Hipotesis .....                                                                                    | 63 |
| BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....                                                               | 65 |
| 3.1 Objek Penelitian.....                                                                              | 65 |
| 3.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).....             | 65 |
| 3.1.2 Pengukuran Kriteria Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).....                  | 67 |
| 3.2 Metode Penelitian .....                                                                            | 69 |
| 3.2.1 Operasionalisasi Variabel .....                                                                  | 69 |
| 3.2.2 Teknik Pengumpulan Data .....                                                                    | 71 |
| 3.3 Teknik Analisis Data .....                                                                         | 77 |
| 3.3.1 Analisis Deskriptif .....                                                                        | 78 |
| 3.3.2 Uji Asumsi Klasik.....                                                                           | 78 |
| 3.3.3 Analisis Regresi Data Panel.....                                                                 | 81 |
| 3.3.4 Estimasi Model Regresi Data Panel.....                                                           | 82 |
| 3.3.5 Penyeleksian Model Data Panel .....                                                              | 84 |
| 3.3.6 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....                                                 | 86 |
| 3.3.7 Rancangan Pengujian Hipotesis .....                                                              | 88 |
| 3.3.8 Uji Signifikan.....                                                                              | 91 |
| 3.3.9 Penarikan Kesimpulan.....                                                                        | 94 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....                                                           | 95 |
| 4.1 Hasil Penelitian .....                                                                             | 95 |
| 4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....                                                               | 95 |
| 4.1.1.1 Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2023..... | 97 |

|                                                                                                                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1.1.2 <i>Leverage</i> Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2023.....                                                                             | 98  |
| 4.1.1.3 Likuiditas Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2023.....                                                                                  | 99  |
| 4.1.1.4 Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2023.....                                                                           | 101 |
| 4.1.1.5 Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2023.....                                                                           | 102 |
| 4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....                                                                                                                                                        | 103 |
| 4.1.3 Analisis Regresi Data Panel .....                                                                                                                                             | 108 |
| 4.1.3.1 Pemilihan Model Pengujian Data Panel .....                                                                                                                                  | 108 |
| 4.1.3.2 Hasil Pengujian Regresi Data Panel .....                                                                                                                                    | 109 |
| 4.1.4 Pengujian Hipotesis .....                                                                                                                                                     | 111 |
| 4.1.4.1 Uji F (Bersama-sama) .....                                                                                                                                                  | 111 |
| 4.1.4.2 Uji t (Parsial) .....                                                                                                                                                       | 111 |
| 4.1.5 Uji Moderasi Data Panel.....                                                                                                                                                  | 114 |
| 4.2 Pembahasan .....                                                                                                                                                                | 116 |
| 4.2.1 Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023..... | 116 |
| 4.2.1.1 Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023.....                                                                      | 116 |
| 4.2.1.2 <i>Leverage</i> Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023.....                                                                     | 118 |
| 4.2.1.3 Likuiditas Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023.....                                                                          | 120 |

|                                                                                                                                                                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.1.4 Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023.....                                                                                                                          | 122 |
| 4.2.1.5 Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023.....                                                                                                                          | 125 |
| 4.2.2 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Likuiditas Secara Simultan maupun Parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023.....                     | 127 |
| 4.2.2.1 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Likuiditas Secara Simultan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023.....                                  | 127 |
| 4.2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Secara Parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023.....                                                                     | 129 |
| 4.2.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Secara Parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023.....                                                                    | 130 |
| 4.2.2.4 Pengaruh Likuiditas Secara Parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023.....                                                                         | 132 |
| 4.2.3 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023..... | 134 |
| 4.2.3.1 Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2023.....                                                 | 134 |
| 4.2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan                                                                                                          |     |

|                                                                                                                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode<br>2016-2023.....                                                                                                                                    | 136 |
| 4.2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Pengaruh<br>Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan<br>Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode<br>2016-2023..... | 138 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....                                                                                                                                                                            | 140 |
| 5.1 Simpulan.....                                                                                                                                                                                        | 140 |
| 5.2 Saran.....                                                                                                                                                                                           | 143 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                                                                                                                                     | 145 |
| LAMPIRAN.....                                                                                                                                                                                            | 151 |