

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2018)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana



Disusun Oleh :

**AI HAYATI RAHAYU
NIM. 43216110459**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ai Hayati Rahayu

NIM : 43216110459

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 September 2020



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
NIM : 43216110459

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ai Hayati Rahayu
NIM : 43216110459
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Ujian Skripsi : 15 September 2020

Disahkan Oleh :

Dosen Pembimbing,

Ketua Pengaji,



Riaty Handayani, SE, M.Ak

Tanggal : 21 September 2020



Drs. Suaharmadi, Ak., MM., M.Si., CA.

Tanggal : 21 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak.
Tanggal :

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The research aims to determine the effect of liquidity, leverage and profitability on tax aggressiveness. This research uses secondary data containing the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2015- 2018 period which can be viewed on the official website, www.idx.co.id.

The sampling technique uses purposive sampling obtained by 191 companies. The analytical method used is multiple regression analysis. Data processing using SPSS 25 for Windows and Microsoft Excel.

The results of this study indicate that Profitability has a significant negative effects on tax aggressiveness. Liquidity and leverage have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *liquidity, leverage, profitability, tax aggressiveness*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage* dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2018 yang dapat dilihat di situs resmi yaitu www.idx.co.id.

Teknik pengambilan sampel menggunakan *purpose sampling* diperoleh 191 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Pengolahan data menggunakan SPSS 25 for windows dan microsoft excel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan kearah negatif terhadap agresivitas pajak. Likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Agresivitas Pajak.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2018)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua, Ibunda tercinta Neni Siti Maemunah dan ayahanda tersayang Awan Setiawan yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis. Kedua adik saya Imam Taufik dan Dini Siti Fadilah, serta semua keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto. MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si, Ak., CA. selaku Ketua Pengudi Skripsi, yang telah memberikan masukkan dan nasihat yang bermanfaat kepada penulis.
6. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku Dosen Penelaah Proposal Skripsi, yang telah memberikan masukkan dan nasihat yang bermanfaat

kepada penulis.

7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
8. Seluruh teman-teman Universitas Mercu Buana Kelas Karyawan jurusan Akuntansi 2016 yang memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman SMP dan SMK saya yang memberikan semangat setiap harinya dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya.



Ai Hayati Rahayu

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. KAJIAN PUSTAKA.....	
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Agresivitas Pajak.....	10
3. Likuiditas	13
4. Profitabilitas	14
5. <i>Leverage</i>	16
6. Penelitian Terdahulu	18
B. Rerangka Pemikiran	
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	22
2. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	23
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	23
C. Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	26
B. Desain Penelitian	26
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	26

1.	Definisi Variabel.....	26
2.	Variabel Dependen (Y).....	27
3.	Variabel Independen (X)	27
a.	Likuiditas	27
b.	<i>Leverage</i>	28
c.	Profitabilitas.....	28
4.	Operasional Variabel.....	29
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
1.	Populasi.....	29
2.	Sampel Penelitian	30
E.	Teknik Pengumpulan Data	31
F.	Metode Analisis.....	32
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	32
2.	Uji Asumsi Klasik.....	32
a.	Uji Normalitas	32
b.	Uji Multikolinieritas	33
c.	Uji Autokorelasi.....	34
d.	Uji Heterokedastisitas	35
G.	Uji Hipotesis	36
1.	Uji Koefisien Determinansi.....	36
2.	Uji Statistik F	37
3.	Uji Statistik T.....	37
4.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	38

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
B.	Statistik Deskriptif	41
C.	Uji Asumsi Klasik.....	43
1.	Uji Normalitas	43
2.	Uji Multikolinearitas.....	45
3.	Uji Autokorelasi	47
4.	Uji Heterokedastisitas.....	48
D.	Uji Hipotesis	50
1.	Uji Koefisien Determinasi	50
2.	Uji Statistik F	51

3. Uji Statistik T.....	52
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	54
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
1. Pengaruh Likuiditas (<i>Current rasio</i>)terhadap agresivitas pajak	56
2. Pengaruh Leverage (DAR) terhadap agresivitas pajak.....	57
3. Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap agresivitas pajak....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Latar Belakang	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan	31
Tabel 4.1 Ringkasan Prosedur Pengambilan Sampel	41
Tabel 4.2 Hasil Analisis Data Deskriptif.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji One Sample <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah di <i>Outlier</i>	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Spearman's Rho).....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Determinasi	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik	53
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Berganda	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Latar Belakang Penelitian	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rangkuman Data Penelitian	65
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif	70
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik	71
Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis	74
Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	75

