

**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar
Dalam Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)

SKRIPSI

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



Nama : Reyna Alvionita

Nim : 43217010218

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Reyna Alvionita

NIM : 43217010218

Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya kerjakan ini murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari sumber lain baik jurnal karya lain atau buku maka saya akan mencantumkan sumber yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila skripsi ini terbukti melakukan plagiat atau penjiplakan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Agustus 2021



Reyna Alvionita

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Reyna Alvionita
NIM : 43217010218
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Sidang : 22 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, SE., M.Si

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09210563



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan Penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Debbie Yoshida, S.Pd.,M.S selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Angela Dirman, SE.,M.Ak selaku Dosen pembimbing akademik. Terima kasih atas bimbingannya, masukan, arahan serta kesabarannya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan tepat waktu
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama penelitian.
6. Kepada keluarga saya (Ibu, Ayah, kakak, dan Adik) terimakasih atas semua doa dan kasih sayang, nasihat, memberikan semangat dan dukungan yang tidak ada henti-hentinya
7. Kepada teman-teman seperjuangan penulis selama kuliah Lestari nugraheni, Lova ultaviya, Nur anisa azahra, Adinda kurnia putri
8. Kepada orang terdekat serta sahabat-sahabat saya Jago Harto, Vera, Ikka, Maeda, Bella, Dillah, Acong, Faiz
9. 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 darisempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila terjadi kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
A. Kontribusi Praktik.....	9
B. Kontribusi Akademik.....	10
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Agresivitas Pajak	12
a. Effective Tax Rate (ETR).....	13
b. Cash Efective Tax Rate (CETR)	13
c. Book Tax Different (BTD)	14
3. Likuiditas	14

a. Rasio Lancar (Current Ratio)	15
b. Rasio Cepat (Quick Ratio)	15
c. Rasio Kas (Cash Ratio)	16
4. Ukuran Perusahaan	16
5. Profitabilitas	17
A. Tujuan Dan Manfaat Profitabilitas	19
B. Pengukuran Rasio Profitabilitas	20
6. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran.....	35
1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	35
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	36
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	36
C. Hipotesis	38
BAB III.....	39
METODE PENELITIAN	39
A. Waktu Dan Tempat Penelitian.....	39
B. Desain Penelitian.....	39
C. Definisi Variabel Dan Operasional Variabel.....	39
1. Definisi Variabel Penelitian	39
a. Variabel Dependen	40
b. Variabel Independen	41
2. Oprasional Variabel Penelitian	42
D. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	43
E. Teknik Pengumpulan Data	46
F. Teknik Analisis Data.....	46
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	47
a. Uji Normalitas	47
b. Uji Multikolonieritas	48

c. Uji Heteroskedastisitas	49
d. Uji Autokorelasi	49
3. Uji Kesesuaian Model.....	50
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	50
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	50
4. Uji Hopotesis	51
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	51
2. Regresi Linear Berganda	51
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	53
C. Uji Asumsi Klasik.....	55
1. Hasil Uji Normalitas	55
2. Hasil Uji Multikolonieritas	57
3. Hasil Uji Autokorelasi	58
4. Hasil Uji Heterostedastisitas	59
D. Uji Kesesuaian Model	61
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
2. Hasil Uji Statistik F (Uji Signifikan Stimultan).....	61
E. Uji Hopotesis	62
1. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	63
2. Hasil Regresi Linear Berganda	64
F. Pembahasan Hasil Penelitian	66
BAB V	70
KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan.....	70
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72

LAMPIRAN.....76



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasa Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Penelitian.....	42
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 3.3 Data Perusahaan Sampel	45
Tabel 4.1 Hasil analisis statistik deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil One Sample Kolmogorov-Smirnov	56
Tabel 4.3 Hasil One Sample Kolmogorov-Smirnov	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran37



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Data Sampel Perusahaan	76
LAMPIRAN 2 : Tabulasi Data	77
LAMPIRAN 3 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	84
LAMPIRAN 4 : Hasil Uji Asumsi Klasik	84
LAMPIRAN 5 : Hasil Uji Kesesuaian Model	86
LAMPIRAN 6 : Hasil Uji Hipotesis	87

