

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh :
Nama : Zalfa Indah Permata

NIM : 43218010131

**Program Studi S1 Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Zalfa Indah Permata

NIM : 43218010131

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Hubungan Istimewa, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2017-2019)

Tanggal Sidang : 12 Juli 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing


UNIVERSITAS
MERCUBUANA
Putri Renalita Sutra Tanjung, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi





Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA
07221376



SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Zalfa Indah Permata

NIM : 43218010131

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Juli 2021



Zalfa Indah Permata
NIM : 43218010131

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karuniaNya saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Likuiditas dan Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi dan penelitian ini. Penyusun skripsi tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang diberikan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung, SE, MM, M.Akt selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan mengucapkan terimakasih dan mendoakan semoga Allah memberikan balasan terbaik kepada:

1. Bapak Dr. Harwikarya, M.T. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Irmaningsih, 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. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua Orangtua dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material.
6. Namira Rifani dan Ananda Sekar Ayu selaku teman saya yang banyak memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini

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 serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Juli 2022

Zalfa Indah Permata

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
a. Secara Praktik	6
b. Secara Akademik	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2. Agresivitas Pajak	9
3. Transaksi Hubungan Istimewa	11
4. Likuiditas	13
5. Ukuran Perusahaan	15
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Pemikiran	24
D. Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Definisi dan Operasional Variabel	28
1. Definisi Variabel	28
2. Variabel Dependen (Y)	28

3. Variabel Independen	29
C. Operasional Variabel.....	31
D. Populasi Dan Sampel	32
E. Teknik Pengumpulan Data.....	33
F. Metode Analisis Data.....	33
1. Uji Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	34
a) Uji Normalitas.....	34
b) Uji Multikolinieritas.....	35
c) Uji Heteroskedastisitas.....	35
d) Uji Autokorelasi.....	36
3. Uji Hipotesis	37
a) Koefisien Determinasi (R^2).....	37
b) Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	37
c) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	38
d) Uji Analisis Regresi Linier Berganda	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Gambaran Umum.....	40
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	44
1. Uji Normalitas.....	44
2. Uji Multikolinieritas.....	46
3. Uji Heteroskedastisitas.....	47
4. Uji Autokorelasi.....	48
D. Pengujian Hipotesis	49
1. Koefisien Determinasi (R^2)	49
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	50
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	51
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	52
E. Pembahasan.....	54
1. Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Agresivitas Pajak.....	54
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	55
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	56

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
A. Simpulan	58
B. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	66



DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
	GAMBAR 2. 1 KERANGKA PEMIKIRAN	26



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
	TABEL 2. 1 DAFTAR PENELITIAN SEBELUMNYA	17
	TABEL 3. 1 OPERASIONALISASI VARIABEL	31
	TABEL 3. 2 KRITERIA PENGAMBILAN SAMPEL PENELITIAN.....	33
	TABEL 4. 1 HASIL UJI DESKRIPTIF	41
	TABEL 4. 2 HASIL UJI NORMALITAS.....	45
	TABEL 4. 3 HASIL UJI NORMALITAS SESUDAH OUTLIER	46
	TABEL 4. 4 HASIL UJI MULTIKOLINERITAS.....	47
	TABEL 4. 5 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS	48
	TABEL 4. 6 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	49
	TABEL 4. 7 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	50
	TABEL 4. 8 HASIL UJI SIGNIFIKAN SIMULTAN	50
	TABEL 4. 9 HASIL UJI SIGNIFIKAN PARAMETER INDIVIDUAL.....	51
	TABEL 4. 10 HASIL UJI ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA	52

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR SAMPEL PENELITIAN.....	66
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA	67
LAMPIRAN 3 HASIL UJI DESKRIPTIF	70
LAMPIRAN 4 HASIL UJI ASUMSI KLASIK.....	70

