

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019)**

**SKRIPSI**

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



Nama : Mitra Cahaya Grace Sianipar

NIM : 43216120280

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mitra Cahaya Grace Sianipar

NIM : 43216120280

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya saya 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, 04 Januari 2021



Mitra Cahaya Grace S.

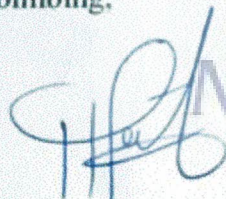
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mitra Cahaya Grace S.  
Nim : 43216120280  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019)  
Tanggal Lulus Ujian : 18 Februari 2021

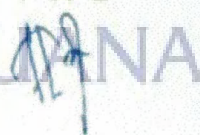
Disahkan oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Feber Sormin, SE., M.Ak., Ak., CA.

Dr. Deden Tarmidi, SE., M.Ak., BKP

Tanggal :

Tanggal : 25 Februari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsih, Ak., M.Si., CA

Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak

Tanggal :

Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. Dalam penelitian ini terdapat 1 variabel dependen yaitu Agresivitas Pajak, sedangkan 3 variabel independen terdiri dari Likuiditas, *Leverage*, dan *Capital Intensity*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur barang sektor konsumsi sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015 hingga 2019. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel dari 11 perusahaan manufaktur sebagai sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dengan uji T, uji F, dan koefisien determinasi dengan program SPSS versi 20.0. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan *Leverage* yang diukur dengan *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh pada Agresivitas Pajak.

**Kata kunci : Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Agresivitas Pajak.**

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of Liquidity, Leverage, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. In this research, there is 1 dependent variable, namely Tax Aggressiveness, while 3 independent variables consist of Liquidity, Leverage, and Capital Intensity. The population used in this study were goods manufacturing companies and the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2015 to 2019 period. This study used a purposive sampling method and obtained samples from 11 manufacturing companies as samples. The data analysis technique used in this study is the classical assumption test, multiple linear regression analysis with the T test, F test, and the coefficient of determination with the SPSS version 20.0 program. Based on the results of this study indicate that liquidity has an effect on tax aggressiveness. While Leverage as measured by the Debt to Equity Ratio has no effect on Tax Aggressiveness and Capital Intensity has no effect on Tax Aggressiveness.*

**Keywords:** *Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Tax Aggressiveness.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, *Leverage* , dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015 - 2019)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Feber Sormin, SE., M.Ak., Ak., CA., 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 berterimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pembelajaran diri melalui suatu kegiatan belajar mengajar dengan dasar pemikiran analitis dan pengetahuan yang baik.
5. Seluruh keluarga Kakaku dan Abang serta keponakan-keponakann, kepada yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu yang telah memberikan doa dan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat yang tersayang Ahmad Sohibul Bait, Dewi Pramita, Elvando Pelupessi, Intan Gumelar, Lioenardo, Saptia Ningrum, Septi Anissa Silvana Gunawan, Sutriono, Komunitas Infinite dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu-satu. Terimakasih atas kebersamaan yang selalu dibangun, masukan, kritikan dan motivasi yang tiada hentinya, serta selalu mampu menjadi pundak dan telinga ketika penulis mencurahkan rasa lelah dan menyerah dalam menyelesaikan penelitian. Kalian mampu membangkitkan kembali semangat penulis.
7. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2017 yang namanya tidak dapat disebutkan satu-persatu. Terimakasih banyak atas kebersamaan dan kerjasama selama masa perkuliahan dan masa-masa penulis skripsi, semoga kita selalu sukses dan dibawah lindungan Tuhan.

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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.





## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMP1RAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	14
1. Tujuan Penelitian	14
2. Kontribusi Penelitian	14
BAB II KAHAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIK1RAN, DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> )	15
2. Agresivitas Pajak	16
3. Likuiditas	23
4. <i>Leverage</i>	25
5. <i>Capital Intensity</i>	29
6. Penelitian Terdahulu	29
B. Rerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	35
2. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	36
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	37
C. Hipotesis	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40

A. Waktu dan Tempat Penelitian	40
B. Desain Penelitian	40
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	41
1. Variabel Dependen (Y)	41
2. Variabel Independen (X)	43
a. Likuiditas	43
b. Leverage	44
c. Capital Intensity	45
D. Populasi dan Sampel Penelitian	47
1. Populasi Penelitian	47
2. Sampel Penelitian	48
E. Teknik Pengumpulan Data	50
F. Metode Analisis Data	51
1. Uji Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas	52
b. Uji Heteroskedasitas	53
c. Uji Multikolonieritas	54
d. Uji Autokorelasi	55
3. Uji Kelayakan Model	56
a. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	56
b. Uji Signifikansi Simultan (F)	57
4. Uji Hipotesis	57
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	57
b. Analisis Regresi Linier Berganda	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>60</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	60
B. Analisis Statistik Deskriptif	60
C. Uji Asumsi Klasik	64
1. Hasil Uji Normalitas	64

2.	Hasil Uji Multikolinearitas	71
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
4.	Hasil Uji Autokorelasi	75
D.	Uji Kesesuaian Model	76
1.	Hasil Uji koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	76
2.	Hasil Uji Signifikan Simultan ( Uji F-Test )	77
E.	Uji Hipotesis	79
1.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual ( Uji Statistik t)	79
2.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	81
F.	Pembahasan	84
1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Tindakan Pajak Agresif	84
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	85
3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		87
A.	Kesimpulan	87
B.	Saran	88
DAFTAR PUSTAKA		89
LAMPIRAN		92

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak	3
2.1	Penelitian Terdahulu	30
3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian	46
3.2	Kriteria Sampel	49
3.3	Daftar Perusahaan Manufaktur	50
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
4.3	Hasil Uji <i>Normalitas(Kolmogorov-Smirnov)</i>	64
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	71
4.5	Hasil Uji Glejser	73
4.6	Hasil Uji Autokorelasi	75
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	77
4.8	Hasil Uji F	78
4.9	Hasil Uji Statistik t	80
4.10	Hasil Uji Linear Berganda	82

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	38
4.1	Grafik Histogram	66
4.2	Grafik Normal P-Plot	67
4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Scatterplot</i> )	74



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak .....	92
Lampiran 2	Tabel Penelitian Terdahulu .....	93
Lampiran 3	Rerangka Pemikiran .....	98
Lampiran 4	Tabel Operasional Variabel Penelitian .....	98
Lampiran 5	Tabel Kriteria Pengambilan Sampel.....	99
Lampiran 6	Tabel Daftar Sampel Perusahaan .....	99
Lampiran 7	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	100
Lampiran 8	Grafik Histogram .....	100
Lampiran 9	Grafik Normal P-Plot .....	101
Lampiran 10	Hasil Uji Normalitas .....	101
Lampiran 11	Hasil Uji Normalitas .....	102
Lampiran 12	Hasil Uji Multikolinearitas.....	102
Lampiran 13	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	103
Lampiran 14	Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Scatterplot</i> ) .....	103
Lampiran 15	Hasil Uji Autokorelasi .....	104
Lampiran 16	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	104
Lampiran 17	Hasil Uji Statistik F .....	105
Lampiran 18	Hasil Uji Statistik t .....	105
Lampiran 19	Hasil Uji Linear Berganda .....	106
Lampiran 20	Data Tabulasi .....	106