

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI
Periode 2015 – 2019)**

SKRIPSI

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



**NAMA : MUHAMAD RUDI GUNADI
NIM : 43218110152**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhamad Rudi Gunadi

NIM : 43218110152

Jurusan : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 2020



Muhamad Rudi Gunadi

NIM : 43218110152

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhamad Rudi Gunadi
NIM : 43218110152
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019).

Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



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

Tanggal : 29-03-2021

Ketua Penguji,



Diah Iskandar SE., M.Si

Tanggal :

Dekan,



Dr. Haruvinsah, Ak., M.Si., CA.,

Tanggal :

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



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

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Desain penelitian yang digunakan penelitian kausal. Sampel yang digunakan dengan metode *purposive sampling*. Perusahaan pertambangan yang terpilih sebanyak 13 perusahaan. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan variabel *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

This study aims to see the effect of liquidity, leverage, and company size on tax aggressiveness as measured by the Effective Tax Rate (ETR). In mining companies listed on the IDX for the 2015-2019 period. The research design used causal research. The sample used was purposive sampling method. There were 13 mining companies selected. The method of analysis in this study uses the classical assumption test and multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the liquidity variable has a negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, leverage and firm size have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Leverage, Company Size, Tax Aggressiveness.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”, yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, baik mengenai isu, pembahasan maupun penyajiannya akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari para pembaca demi lebih menyempurnakan skripsi ini. terselesaikannya penulisan skripsi ini, tentu tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dukungan dari beberapa pihak khususnya bapak Feber Sormin SE.,M.AK.,AK.,CA baik saran, bimbingan, maupun pengarahan serta dukungan moral dan material kepada penulis. oleh karena itu, pada kesempatan ini secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

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

3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Feber Sormin SE.,M.AK.,AK.,CA selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan arahan, saran, dan waktu dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Caturida Meiwanto Doktoralina, Ph.D selaku mentor saya selama saya menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
7. Kepada Orang tua tercinta dan segenap keluarga saya yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral yang tiada hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Kepada orang terdekat saya Fatub Putra terima kasih sudah membantu saya dan memberikan dukungan kepada saya 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

Jakarta, 2020

Muhamad Rudi Gunadi

NIM : 43218110152

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
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 Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. Likuiditas.....	17
4. <i>Leverage</i>	20
5. Ukuran Perusahaan.....	24

B. Rerangka Pemikiran	33
C. Hipotesis	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	38
B. Desain Penelitian	38
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	38
1. Definisi Variabel.....	38
2. Operasionalisasi Variabel	42
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel Penelitian	43
E. Teknik Pengumpulan Data	46
F. Metode Analisis.....	46
1. Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Asumsi Klasik	47
a. Uji Normalitas	47
b. Uji Multikolinearitas	49
c. Uji Heteroskedastisitas	49
d. Uji Autokorelasi	50
3. Uji Kesesuaian Model	51
a. Uji Koefisien Determinasi	51
b. Uji F-test.....	52
4. Uji Hipotesis	53
a. Uji T-test.....	53
b. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	55
B. Statistik Deskriptif.....	55
C. Uji Asumsi Klasik	58

	1. Uji Normalitas	58
	2. Uji Multikolinearitas	61
	3. Uji Heteroskedastisitas	62
	4. Uji Autokorelasi	66
	D. Pengujian Kesesuaian Model	68
	1. Uji Koefisien Determinasi	68
	2. Uji Statistik F	69
	E. Pengujian Hipotesis	71
	1. Uji Statistik t	71
	2. Uji Regresi Linear Berganda	72
	F. Pembahasan	74
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan	77
	B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA		79
LAMPIRAN		83

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Kriteria Ukuran perusahaan.....	25
2.2 Tabel Penelitian Terdahulu.....	27
3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	42
3.2 Tabel Kriteria Sampel Penelitian	44
3.3 Tabel Daftar Perusahaan.....	44
3.4 Tabel Pengambilan Keputusan Autokorelasi	51
4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	56
4.2 Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov	59
4.3 Uji Multikolinearitas.....	62
4.4 Uji Glejser	64
4.5 Uji Glejser Logaritma Natural.....	65
4.6 Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	66
4.7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson	66
4.8 Uji Autokorelasi Durbin Watson dengan Cochrane-Orcutt.....	67
4.9 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson dengan Cochrane-Orcutt	67
4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	68
4.11 Uji Simultan F.....	70
4.12 Uji Statistik t.....	71
4.13 Uji Regresi Linear Berganda	72

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran	33
4.1 Grafik Histogram	60
4.2 Grafik Normal P-Plot.....	61
4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel83
Lampiran 2	Tabulasi Data Sampel Penelitian.....	.85
Lampiran 3	Hasil Output SPSS87

