

**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 2019-2021)**

**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 : Wiwin Sundari**

**NIM : 43219120035**

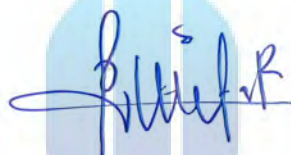
**Program Studi S1 Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wiwin Sundari  
NIM : 43219120035  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : 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 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 08232723



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wiwin Sundari

NIM : 43219120035

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, Juli 2023



Wiwin Sundari  
NIM : 43219120035

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya 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 2019-2021)”**. 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. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan mengucapkan terimakasih dan mendoakan semoga Allah memberikan balasan terbaik kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, AK., 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 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.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orangtua dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material.
7. Moodope team, Banana, Ini Group, dan Epi selaku teman saya yang banyak memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan proposal 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, Juli 2023

Wiwin Sundari

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>7</b>
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	7
2. Agresivitas Pajak .....	9
3. Transkasi Hubungan Istimewa .....	14
4. Likuiditas.....	16
5. Ukuran Perusahaan .....	19
B. Penelitian Terdahulu .....	22
C. Rerangka Pemikiran .....	32
D. Hipotesis.....	32
1. Pengaruh Hubungan Istimewa Terhadap Agresivitas Pajak .....	32

2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	33
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi dan Operasional Variabel .....	36
1. Definisi Variabel .....	36
a. Variabel Dependen (Y) .....	37
b. Variabel Independen.....	37
1) Transkasi Hubungan Istimewa .....	38
2) Likuiditas.....	38
3) Ukuran Perusahaan .....	39
2. Operasional Variabel .....	39
C. Populasi Dan Sampel .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	45
1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik .....	46
a. Uji Normalitas .....	46
b. Uji Multikolinieritas .....	46
c. Uji Heteroskedastisitas .....	47
d. Uji Autokorelasi .....	47
3. Uji Hipotesis.....	48
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
b. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	48
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	49
d. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
<b>BAB IV .....</b>	<b>51</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56

1. Uji Normalitas .....	56
2. Uji Multikolinieritas .....	57
3. Uji Heteroskedastisitas .....	58
4. Uji Autokorelasi .....	59
D. Pengujian Hipotesis.....	61
1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	62
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	63
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	64
E. Pembahasan.....	67
1. Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Agresivitas Pajak..	67
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	68
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	69
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>70</b>
A. Simpulan .....	70
B. Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara tahun 2020 – 2021 .....	1
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	32



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Treatment) .....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum Treatment) .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah Treatment).....	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Simultan .....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Paramenter Individual.....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	65

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	77
Lampiran 2 Hasil Uji Deskriptif .....	81
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	81
Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis .....	83

