

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
LIKUIDITAS,DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI



NAMA: DANNY HARAPENTA SURBAKTI

NIM : 43220110063

Program Studi Akutansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Danny Harapenta Surbakti
NIM : 43220110063
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA,
LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2020)
Tanggal Sidang : 15/09/2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA

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 09232872



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Danny Harapenta Surbakti

NIM : 43220110063

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 Jakarta, 09 Maret 2023
MERCU BUANA



Danny Harapenta Surbakti
NIM : 43220110063

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Likuiditas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2018-2020)”**. 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 Tuhan Yang Maha Esa 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 S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya.
5. Kedua orang tua penulis, yakni Papa (Robert Surbakti) yang selalu memberi dukungan, doa, kasih sayang, dan nasehat-nasehat sehingga penulis dapat kuat dalam menyelesaikan skripsi ini. Kepada Mama (Esterlina Arapenta) yang selalu mendoakan penulis, memberikan kasih sayang, menjadi sandaran bagi penulis ketika penulis putus asa dan ingin menyerah, selalu mendengarkan keluh kesah penulis. Terima kasih kepada papa dan mama yang telah menjadi versi terbaik orang tua bagi penulis,

sehingga penulis dapat menjadi sarjana seperti yang kedua orang tua dan penulis harapkan

6. Teman – Teman Seperjuangan Angkatan 2020, Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, khususnya Cindy Yohana, Wilda Firdausi, Salsabila Octavia, Jordan Gultom.

7. Magfirah Windy yang selalu menyemangati dan mendengarkan keluh kesah didalam per dramaan skripsi

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, 09 Maret 2023

Danny Harapenta Surbakti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A Latar Belakang	1
B Rumusan Masalah	8
C Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1 Tujuan Penelitian	8
2 Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	10
A Kajian Pustaka.....	10
1 Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2 Theory of Planned Behavior (TPB)	13
3 Agresivitas Pajak.....	14
4 Likuiditas.....	17
5 Transaksi Hubungan Istimewa.....	19
6 Leverage.....	21
B Penelitian terdahulu.....	23
C Rerangka Pemikiran	32
D Hipotesis.....	32
1 Pengaruh Hubungan Istimewa Terhadap Agresivitas Pajak	32

2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	33
3 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	33
4 Pengaruh Hub.Istimewa, Likuiditas & Leverage Terhadap Agr. Pajak.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A Jenis Penelitian.....	35
B Definisi Konsep dan Pengumpulan Variabel	35
1 Definisi Variabel.....	35
C Populasi dan Sampel	39
D Metode Pengumpulan Data.....	40
E Metode Analisis Data	41
1 Uji Statistik Deskriptif	41
2 Uji Asumsi Klasik	41
1).Uji Normalitas.....	41
2).Uji Multikolinieritas.....	42
3).Uji Heteroskedastisitas	42
4).Uji Autokorelasi.....	42
3.Uji Hipotesis	43
1).Koefisien Determinasi (R ²).....	43
2).Uji Signifikan Simultan (Uji Statisitik F).....	43
3).Uji Signifikansi Paramenter Individual (Uji Statistik t).....	44
4).Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.2 Statistik Deskriptif	46
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
1) Uji Normalitas Data.....	48
2) Uji Multikolinearitas.....	51
3) Uji Heterokedastisitas	52
4) Uji Autokorelasi.....	54
4.4 Hasil Uji Hipotesis	57

1) Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
2) Hasil Uji t.....	57
3) Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	59
4) Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	60
4.5 Pembahasan.....	61
4.5.1 Pengaruh Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas pajak.....	61
4.5.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas pajak	61
4.5.3 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas pajak	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN	70



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Penerimaan Pajak Tahun 2016-2019.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	38
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data Setelah Outlier.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser.....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Setelah Outlier.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultam (Uji F).....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak tahun 2016 – 2019	2
Gambar 1.2 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak dari Tahun 2016 –2019.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Grafik P-Plot.....	47
Gambar 4.2 Grafik Normalitas Data.....	48
Gambar 4.3 Grafik Uji Heterokedastisitas.....	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Output Pengolahan SPSS 70

