

**SKRIPSI**

**PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2013-2015**



**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : MONICA TANIA**

**NIM : 125120169**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2017**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MONICA TANIA  
NO. MAHASISWA : 125120169  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013–2015**

Jakarta, 18 Juli 2017

Pembimbing,



(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., Ak.,M.M., CPA, CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MONICA TANIA  
NO. MAHASISWA : 125120169  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013–2015**

Tanggal : 27 Juli 2017

KETUA PENGUJI:



(Linda Santioso, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal : 27 Juli 2017

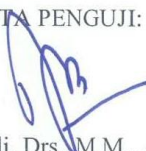
ANGGOTA PENGUJI:



(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., Ak., M.M., CPA, CA.)

Tanggal : 27 Juli 2017

ANGGOTA PENGUJI:



(Dr. Jonnardi, Drs., M.M., Ak., BKP.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2015**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah terdapat pengaruh dari *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 66 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013–2015. Sampel dipilih dengan metode *purposive judgement sampling*. Metode statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linier berganda. Data yang digunakan adalah data sekunder, seperti laporan keuangan yang telah dipublikasikan selama tahun penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, tetapi variabel *leverage*, likuiditas, dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

*The purpose of this study is to analyze whether there is influence of profitability, leverage, liquidity, firm's size, and profitability of manufacturing firms listed in Indonesian Stock Exchange. The samples used in this study were 66 manufacturing firms listed on Indonesian Stock Exchange during the period 2013–2015. Samples collected by purposive judgement sampling method. Statistic method used in this study is multiple regression analysis. This study used secondary data such firm financial statement that published during the observation year. The results of this study show that firm's size have significance influence on tax aggressiveness, but leverage, liquidity profitability variables do not have a significance influences on earning management.*

*Key words: Tax Aggressiveness, Leverage, Liquidity, Firm's Size, Profitability.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa menyertai penulis sehingga akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian syarat – syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa ada banyak kesulitan dan hambatan dalam penyusunan skripsi ini. Sehingga masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, baik dari materi maupun teknik penyusunannya. Skripsi ini tidak akan selesai dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa yang diberikan selama penyusunan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa syukur dan terimakasih kepada berbagai pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah bersedia memberikan bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa, khususnya kepada :

1. Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak, M.M, CPA, CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan dengan sabar memberikan bimbingan, saran dan arahan kepada penulis dari awal hingga akhirnya skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widiomodjo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Yusi Yusianto, S.E., M.E. selaku Pembantu Dekan 1 Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, SE., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan serta seluruh staf administrasi dan perpustakaan yang telah banyak membantu penulis selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Orang tua, kakak, keluarga dan kerabat yang telah memberikan doa, motivasi, dan dukungan, baik moril maupun materil kepada penulis selama perkuliahan sampai akhir penulisan skripsi.
7. *My biggest supporter*, Hari Sutanto yang selalu setia mendampingi penulis disaat keadaan penulis *up and down*, serta memberikan semangat kepada penulis selama pembuatan skripsi ini.
8. Bapak Muliadi Sunidja, Ak, CA, CPA selaku atasan ditempat penulis bekerja yang selama penulisan skripsi ini membantu memberikan izin dan arahan kepada penulis.
9. *My editor*, Fanni Amanda yang tidak mengenal lelah dan selalu meluangkan waktunya untuk berdiskusi dengan penulis mengenai skripsi ini.
10. *Our enemy*, Ivana George yang selalu mengganggu penulis ketika sedang bertarung dengan skripsi tetapi selalu menghibur penulis ketika sedang *down*.
11. Teman-teman satu perjuangan dan satu bimbingan: Devi Gustina, Natalia Amedea, Gustianto, Alexchristian, Abby Yeremia dan Lidya Anggreny yang telah saling membantu dan saling mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman penulis selama perkuliahan, Tirta Noviyanti, Suryani Pratiwi, Stefanny Hadipranata, dan Annisa Rizkia yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis.
13. *My soul-sister*, Devi Octavia, Nursari Indah, Jessica Tania, Stephanie C, Vilanta, Chaterina Mia, Marchella Agnesia yang selalu tepat waktu menghibur disaat penulis mulai jenuh.

14. Sahabat-sahabat penulis : Jessica Setiawan, Tommy Andreas, Karel Agusta, Raymundus Parikesit, Felisia Stella, Jonathan Sianturi, Gabriel Ariel, Sophia Marantika, Anggota “ThornHill”, “Jalan-jalan Men”, serta teman-teman lainnya yang telah membantu, mendampingi serta memberikan dorongan dan semangat kepada penulis dalam pembuatan skripsi.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka dan menerima semua kritik dan saran yang bersifat membangun untuk peningkatan kualitas skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak, khususnya mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, 17 Juli 2017

Monica Tania

## DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL . . . . .	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . .	ii
HALAMAN PENGESAHAN . . . . .	iii
ABSTRAK . . . . .	iv
KATA PENGANTAR . . . . .	v
DAFTAR ISI . . . . .	viii
DAFTAR TABEL . . . . .	xii
DAFTAR GAMBAR . . . . .	xiii
DAFTAR LAMPIRAN . . . . .	xiv
BABI. PENDAHULUAN . . . . .	1
A. Permasalahan . . . . .	1
1. Latar Belakang Masalah . . . . .	1
2. Identifikasi Masalah . . . . .	5
3. Batasan Masalah . . . . .	6
4. Rumusan Masalah. . . . .	6
B. Tujuan dan Manfaat . . . . .	7
1. Tujuan . . . . .	7
2. Manfaat . . . . .	8
BAB II. LANDASAN TEORI . . . . .	9
A. Gambaran Umum Teori . . . . .	9
1. Pengertian Pajak . . . . .	9
2. Fungsi Pajak . . . . .	11
3. Jenis Pajak. . . . .	11
a. Menurut Golongan . . . . .	11
1) Pajak Langsung . . . . .	11
2) Pajak Tidak Langsung . . . . .	12



b. Menurut Sifat . . . . .	12
1) Pajak Subjektif . . . . .	12
2) Pajak Objektif . . . . .	13
c. Menurut Lembaga Pemungut . . . . .	13
1) Pajak Negara . . . . .	13
2) Pajak Daerah . . . . .	13
4. Perencanaan Pajak . . . . .	13
5. Tujuan Perencanaan Pajak . . . . .	15
B. Definisi Konseptual Variabel . . . . .	16
1. Agresivitas Pajak . . . . .	16
2. Leverage . . . . .	18
3. Likuiditas . . . . .	20
4. Ukuran Perusahaan . . . . .	21
5. Profitabilitas . . . . .	22
C. Penelitian Terdahulu . . . . .	23
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis . . . . .	27
1. Kerangka Pemikiran . . . . .	27
2. Perumusan Hipotesis . . . . .	31
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN . . . . .	35
A. Desain Penelitian . . . . .	35
B. Metode Pengumpulan Data . . . . .	35
1. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel . . . . .	35
2. Operasional Variabel . . . . .	37
a. Leverage . . . . .	37
b. Likuiditas . . . . .	37
c. Ukuran Perusahaan . . . . .	38
d. Profitabilitas . . . . .	38
C. Teknik Pengumpulan Data . . . . .	39
1. Teknik Kepustakaan . . . . .	39
2. Studi Dokumentasi Data . . . . .	39

D. Teknik Pengolahan Data	.	.	.	.	39
1. Uji Statistik Deskriptif	.	.	.	.	40
2. Uji Asumsi Klasik.	.	.	.	.	41
a. Uji Normalitas.	.	.	.	.	41
b. Uji Multikolinearitas	.	.	.	.	41
c. Uji Heteroskedestisitas	.	.	.	.	42
d. Uji Autokorelasi	.	.	.	.	42
E. Teknik Pengujian Hipotesis	.	.	.	.	43
1. Uji Regresi Linear Berganda	.	.	.	.	43
2. Uji t	.	.	.	.	44
3. Uji F	.	.	.	.	44
4. Uji R <sup>2</sup>	.	.	.	.	45
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.	.	.	.	46
A. Deskripsi Subyek Penelitian	.	.	.	.	46
B. Deskripsi Obyek Penelitian	.	.	.	.	46
C. Hasil Analisis Data	.	.	.	.	50
1. Uji Statistik Deskriptif	.	.	.	.	51
2. Uji Asumsi Klasik.	.	.	.	.	54
a. Uji Normalitas.	.	.	.	.	54
b. Uji Multikolinearitas	.	.	.	.	57
c. Uji Heteroskedestisitas	.	.	.	.	59
d. Uji Autokorelasi	.	.	.	.	61
3. Uji Hipotesis	.	.	.	.	62
a. Uji Regresi Linear Berganda	.	.	.	.	63
b. Uji t	.	.	.	.	65
c. Uji F	.	.	.	.	69
d. Uji R <sup>2</sup>	.	.	.	.	71
D. Pembahasan	.	.	.	.	73

BAB V. PENUTUP . . . . .	77
A. Kesimpulan . . . . .	77
B. Keterbatasan dan Saran . . . . .	79
DAFTAR BACAAN . . . . .	80
DAFTAR RIWAYAT HIDUP . . . . .	84
LAMPIRAN . . . . .	85

## DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu . . . . .	26
Tabel 4.1 Tabel Proses Pemilihan Sampel Penelitian . . . . .	47
Tabel 4.2 Tabel Daftar Nama Sampel Penelitian . . . . .	48
Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif . . . . .	52
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Normalitas . . . . .	55
Tabel 4.5 Tabel Hasil Uji Multikolinieritas . . . . .	58
Tabel 4.6 Tabel Hasil Uji Heterokedastisitas . . . . .	60
Tabel 4.7 Tabel Hasil Uji Autokorelasi . . . . .	62
Tabel 4.8 Tabel Hasil Uji Regresi Linear Berganda . . . . .	64
Tabel 4.9 Tabel Hasil Uji T . . . . .	66
Tabel 4.10 Tabel Hasil Uji F . . . . .	70
Tabel 4.11 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi . . . . .	71
Tabel 4.12 Tabel Daftar <i>Adjusted R-Square</i> Beberapa Penelitian Terdahulu dengan Variabel Dependen Agresivitas Pajak . . . . .	72

## DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1 Gambar Kerangka Pemikiran . . . . .	29
Gambar 2.2 Gambar Model Penelitian . . . . .	30
Gambar 4.1 Gambar Grafik Normal P-Plot . . . . .	56
Gambar 4.2 Gambar Kerangka Hasil Penelitian Uji Parsial . . . . .	69
Gambar 4.2 Gambar Kerangka Hasil Penelitian Uji Parsial . . . . .	69
Gambar 4.2 Gambar Kerangka Hasil Penelitian Uji Simultan . . . . .	70

## DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan . . . . .	85
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Profitabilitas Tahun 2013-2015 . . . . .	88
Lampiran 3 Data Hasil Perhitungan Leverage Tahun 2013-2015 . . . . .	91
Lampiran 4 Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2013-2015 . . . . .	94
Lampiran 5 Perhitungan Likuiditas Tahun 2013-2015 . . . . .	97
Lampiran 6 Perhitungan Beban Pajak Tahun 2013-2015 . . . . .	100

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. PERMASALAHAN**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Setelah kemerdekaannya, Indonesia menjadi satu dari sekian banyak Negara berkembang. Perkembangan Negara Indonesia tidak luput dari permasalahan-permasalahan pemerintah. Dengan kata lain, Indonesia menjadi Negara berkembang tetapi masyarakatnya tidak sejahtera. Hal itu disebabkan karena sulitnya membangun, dan mengembangkan negara ke taraf yang lebih baik. Dimana pembangunan tersebut membutuhkan dana untuk mencapai target yang diinginkan.

Hampir semua Negara didunia mengenakan pajak kepada warganya. Tiap Negara memiliki aturan sendiri dalam mengenakan dan memungut pajak sesuai dengan aturan dan pedoman perpajakannya. Peranan pajak bagi tiap Negara berbeda antara Negara satu dengan Negara lainnya. Kemampuan setiap Negara ,memungut pajak juga berbeda.

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar Negara yang digunakan untuk kepentingan bersama. Oleh karena itu, pemerintah selalu mengoptimalkan penerimaan pajak dari masyarakat untuk membantu mengurangi hutang kepada luar negeri. Karena semakin besar pajak yang dibayarkan, maka pendapatan Negara semakin meningkat. Sehingga hutang kepada luar negeri semakin sedikit.

Fungsi pajak sebagai sumber penerimaan sangat berperan penting dalam pembiayaan operasional pemerintah. Sedangkan sebagai sumber pengatur,

penerimaan pajak dapat digunakan sebagai alat percepatan pertumbuhan ekonomi di dalam dunia usaha.

Bagi pemerintah, pajak merupakan sumber pendapatan Negara. Tetapi sebaliknya, bagi perusahaan pajak merupakan beban yang harus dibayar sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Beban pajak dihitung dari besarnya laba bersih sebelum pajak dikalikan dengan tarif pajak yang berlaku. Semakin besar pajak yang dibayarkan oleh perusahaan, semakin besar juga penerimaan Negara.

Perusahaan termasuk dalam salah satu kriteria badan, dimana menjadi salah satu penyumbang terbesar penerimaan pajak (Fitriandi, et al, 2011: 4). Badan dalam UU Nomor 16 Tahun 2009 adalah sekumpulan orang dan/atau modal yang merupakan kesatuan baik yang melakukan usaha maupun yang tidak melakukan usaha yang meliputi perseroan terbatas, perseroan komanditer, perseroan lainnya, badan usaha milik negara atau badan usaha milik daerah dengan nama dan dalam bentuk apapun, firma, kongsi, koperasi, dana pensiun, persekutuan, perkumpulan, yayasan, organisasi massa, organisasi sosial politik, atau organisasi lainnya, lembaga, dan bentuk badan lainnya termasuk kontrak investasi kolektif dan bentuk usaha tetap.

Tujuan pemerintah memaksimalkan penerimaan pada sektor pajak bertentangan dengan tujuan perusahaan sebagai wajib pajak. Setiap perusahaan pasti berusaha untuk meminimalkan biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh laba yang maksimal dalam rangka mensejahterakan pemilik dan melanjutkan kelangsungan hidup perusahaan.

Sebagai Negara yang memiliki proporsi pendapatan terbesar dari sektor pajak, pendapatan perpajakan di Indonesia dirasa belum maksimal. Menurut evaluasi yang dilakukan oleh Direktorat Jendral Pajak beberapa tahun belakangan ini, alasan wajib pajak tidak membayar pajak dilatarbelakangi oleh kurangnya pemahaman atas mekanisme pajak di Indonesia, ataupun dengan sengaja menghindari kewajiban pajaknya.



Pemerintah Indonesia secara berkelanjutan selalu memperbaharui kebijakan-kebijakan perpajakannya. Hal ini dilakukan sebagai tindakan nyata atas kepedulian pemerintah dalam menatasi masalah-masalah perpajakan yang ada di Indonesia. Dimana pada tahun 1984 diberlakukannya *self assessment* di Indonesia. Dengan diberlakukannya *self assessment*, para wajib pajak diberikan kebebasan untuk melakukan perhitungan, hingga pembayaran pajak yang ditanggungnya.

Namun pada kenyataannya dengan diberlakukan sistem *self assessment*, belum menumbuhkan kesadaran dan kepatuhan atas pajak yang ditanggung oleh wajib pajak secara optimal. Selain itu, pemberlakuan *self assessment* bukannya tanpa konsekuensi, *self assessment* juga memicu praktik manajemen pajak yang dilakukan oleh wajib pajak.

Berdasarkan latar belakang permasalahan diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak merupakan pengukuran atas perilaku wajib pajak dalam rangka penghindaran kewajibannya terhadap pajak. Penghindaran pajak yang dimaksud dalam hal ini adalah *tax planning* atau manajemen pajak dan juga *tax avoidance*.

Dalam suatu perusahaan, pemotongan dan pemungutan pajak didasarkan pada perencanaan. Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) ini membantu perusahaan untuk meminimalkan pajak perusahaan tersebut. Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) adalah langkah awal dari manajemen pajak yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari manajemen stratejik perusahaan secara keseluruhan. (Zain, 2008:23).

Perencanaan pajak (*tax planning*) dapat berupa penghindaran pajak (*tax avoidance*) maupun penggelapan pajak (*tax evasion*). Tetapi dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan, yang dibolehkan berupa perencanaan pajak yang tidak menyimpang dari ketentuan dan peraturan perpajakan yaitu berupa penghindaran pajak. Sedangkan penggelapan pajak tidak

diperbolehkan karena tindakan ini merupakan pelanggaran undang-undang perpajakan, tindakan pidana dan bersifat melawan hukum.

Menurut Frank, et, al (2009) dalam Putri (2014) agresivitas pajak adalah suatu tindakan merkayasa pendapatan kena pajak yang dirancang melalui perencanaan pajak baik menggunakan cara yang tergolong secara legal (*tax avoidance*) atau sera illegal (*tax evasion*). Perencanaan pajak ini dilakukan untuk meminimalkan pajak terutang untuk mencapai laba yang optimal.

Kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba yang mencerminkan kinerja suatu perusahaan merupakan gambaran dari profitabilitas. Richardson dan Lanis (2007) menyatakan bahwa semakin besar penghasilan yang diperoleh perusahaan maka akan berpengaruh terhadap besarnya pajak penghasilan yang harus dibayarkan. Profitabilitas perusahaan dapat diukur menggunakan rasio *Return on Asset (ROA)*. Semakin tinggi nilai *ROA* menunjukkan kinerja perusahaan yang semakin bagus (Kurniasih dan Sari, 2013). Hal ini berarti bahwa manajemen semakin efektif dalam memanfaatkan aset perusahaan untuk menghasilkan laba.

Aset perusahaan yang besar dapat diukur dari besar kecilnya suatu perusahaan. Nur Alizna (2009) dalam Anita (2015:3) menyatakan bahwa ukuran perusahaan menunjukkan besar kecilnya perusahaan. Sebuah perusahaan yang ukuran/skalanya besar dan sahamnya tersebar luas memiliki kekuatan tersendiri dalam menghadapi masalah bisnis dan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba lebih tinggi karena usaha tersebut didukung oleh aset yang besar, sehingga kendala perusahaan yang berhubungan dengan aset dapat diatasi.

Semakin besar aset yang dimiliki perusahaan, maka semakin bertambahnya hutang yang harus dibayar oleh perusahaan. Subramanyam dan Wild (2010:241) dalam Tiaras dan Wijaya (2015:382) mendefinisikan likuiditas sebagai kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya yang secara konvensional, 'jangka pendek' dianggap periode

hingga satu tahun meskipun dikaitkan dengan siklus operasional normal perusahaan.

Dengan membayar hutang yang dimiliki perusahaan, maka perusahaan dapat mengukur besarnya aktiva yang dimiliki oleh perusahaan. Menurut Yulfaida (2012) dalam Nugraha dan Meiranto (2015:4) *leverage* merupakan jumlah hutang yang dimiliki perusahaan untuk pembiayaan dan dapat mengukur besarnya aktiva yang dibiayai hutang.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan oleh peneliti, maka peneliti mengambil judul “PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA SELAMA TAHUN 2013-2015”

## **2. Identifikasi Masalah**

Darmadi dan Zulaikha (2013) serta Anita (2015) menyatakan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini berbanding terbalik dengan Suyanto dan Supramono (2012) yang menyatakan *leverage* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Anita (2015) menyatakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Kesimpulan ini tidak didukung oleh penelitian Suyanto dan Supramono (2012) serta Putri (2014) yang menyimpulkan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Anita (2015) serta Nugraha dan Meiranto (2015) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Kesimpulan ini tidak didukung oleh Darmadi dan Zulaikha (2013) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Nugraha dan Meiranto (2015) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan hasil penelitian yang tidak konsisten diatas, maka identifikasi masalah pada penelitian ini apakah terdapat pengaruh *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015.

### **3. Batasan Masalah**

Ruang lingkup penelitian ini dibatasi pada pengaruh *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015.

### **4. Perumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi masalah yang telah diuraikan, maka perumusan masalah yang dapat dibuat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Apakah terdapat pengaruh antara *leverage* terhadap agresivitas pajak?
- b. Apakah terdapat pengaruh antara likuiditas terhadap agresivitas pajak?
- c. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan dengan agresivitas pajak?
- d. Apakah terdapat pengaruh antara profitabilitas dengan agresivitas pajak?

## **B. TUJUAN DAN MANFAAT**

### **1. Tujuan Penelitian**

Tujuan utama penelitian ini adalah guna menempuh salah satu syarat pada tahap akhir masa studi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Adapun tujuan lainnya adalah :

- a. Mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.
- b. Mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak.
- c. Mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.
- d. Mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

## **2. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Bagi operasional perusahaan dalam memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak sebagai bentuk usaha perusahaan meminimalkan beban pajak yang ditanggung.
- b. Sebagai referensi bagi peneliti lain untuk pengembangan penelitian lebih lanjut tentang perencanaan pajak dan bermanfaat bagi para pembaca.

## DAFTAR BACAAN

- Agoes, S. dan Trisnawati, E. 2009. *Akuntansi Perpajakan. Edisi 2 Revisi*. Jakarta : Salemba Empat
- Amelia, V. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate*. **Skripsi**. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Anita, F. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013). **JOM FEKON**. 2. (2). Hal 1-15
- Aritonang R. Lerbin, R. 2007. *Teori dan Praktik Riset Pemasaran*. Bogor: Ghalia Indonesia
- Belkaoui, A. (2010). *Financial Accounting Theory*. Thrid Edition. Australia : Cengage Learning
- Darmadi, I, dan Zulaikha. 2013. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2012). **Diponegoro Journal of Accounting**. 2. (4). Hal 1-12
- Gemilang, D. (2017). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. **Skripsi**. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Fikriyah. (2013). Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas dan Karakteristik Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. **Jurnal Akuntansi**. Fakultas Ekonomi UIN MALIKI Malang.

- Fitriandi, P., Aryanto, Y dan Priyono, A.P. (2011). *Kompilasi undang-undang perpajakan terlengkap*. Jakarta: Salemba Empat.
- Frank, M., Lynch, L., dan Rego, S. 2009. *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. **The Accounting Review**, vol. 84, hal. 467-496.
- Ghozali, H. Imam. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, J. dan Mangonting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak. **Tax and Accounting Review**. 4. (2). Hal 1-10
- Hanlon, M. and S. Heitzmann. 2010. A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50:127-178.
- Hlaing, Khin Phyo. 2012. *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness*. University of Waterloo.
- Kurniasih, T., dan Sari, M. (2013). Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*. **Jurnal Akuntansi**. Fakultas Ekonomi Universitas Udayana. Buletin Studi Ekonomi Volume 18.
- Lanis, R., dan Richardson ,G. 2011.*The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness*. **Journal of Accounting and Public Policy**, vol 30 (1), hal. 50-70.
- Maharani, I., dan Suardana, K. (2014). Pengaruh *Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif* pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. **E-Jurnal Akuntansi**. Universitas Udayana 9.2.
- Ngadiman, dan Puspitasari, C. (2014). Pengaruh *Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan* terhadap Penghindaran Pajak. (*Tax*

- Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. **Jurnal Akuntansi**. XVIII. (3). Hal 408-421
- Nugraha, N, dan Meiranto, W. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). **Diponegoro Journal of Accounting**. 4. (4). Hal 1-14
- Omposunggu, Arles. 2011. *Cara Legal Siasati Pajak*. Jakarta : Puspa Swara
- Pohan, Chairil Anwar. 2011. *Optimizing Corporate Tax Management : Kajian Perpajakan dan Tax Planning-Nya Terkini*. Jakarta : Bumi Aksara
- Pradipta, D., dan Supriyadi. (2014). Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, Profitabilitas, *Leverage*, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. **Jurnal Akuntansi**. Universitas Gajah Mada.
- Priyatno, Duwi. 2010. *Teknik Mudah dan Cepat Melakukan Analisis Data Penelitian dengan SPSS*. Yogyakarta : Gava Media
- Putri, L. 2014. Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba, dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. **Jurnal Akuntansi**. 2. (1). Hal 1-13
- Resmi, S. 2011. *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat
- Sari, A. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kompetensi Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2010 – 2013. **Jurnal Akuntansi**. Universitas Airlangga Surabaya.
- Suandy, E. 2001. *Perencanaan Pajak. Edisi 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Subramanyam, K.R.(2010).*Analisis Laporan Keuangan*.Jakarta: Salemba Empat
- Sujarweni, V. 2015. *SPSS untuk Penelitian*.Yogyakarta : Pustaka Baru Press.



- Suyatno, K, dan Supramono. 2012. Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. **Jurnal Keuangan dan Perbankan**. 16. (2). Hal 167-177
- Tiaras dan Wijaya.(2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. **Jurnal Akuntansi**.XIX. (3). Hal 380-397
- Waluyo. 2008. *Perpajakan Indonesia*.
- Weygandt, J., Kimmel, P., dan Kieso, D. (2013). **Financial Accounting, IFRS Edition**. Second Edition. United States : John Wiley & Sons, Inc
- Yulfaida dan Zulaikha. 2012. Pengaruh *Size*, Profitabilitas, *Profile*, *Leverage* dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Semarang: UNDIP, **DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING** Volume 1, Nomor 2, Tahun 2012, Halaman 1-12.
- Zain, M. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)