

**SKRIPSI**

**LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI  
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2016)**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : MEGA OKTAVIA**

**NPM : 125140049**

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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2018**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Mega Oktavia  
NPM : 125140049  
PROGRAM/JURUSAN : SI / AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : Perpajakan  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2014-2016

Jakarta, 29 Juni 2018

Pembimbing,



(Dr. Jamaludin Iskak, MS.i., Ak., CPI., CA., ACPA., CPA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Mega Oktavia  
NPM : 125140049  
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : Perpajakan  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2014-2016

Tanggal : 16 Juli 2018

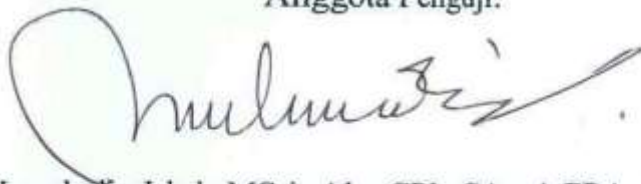
Ketua Penguji:



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

Tanggal : 16 Juli 2018

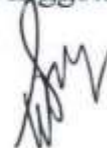
Anggota Penguji:



(Dr. Jamaludin Iskak, MS.i. Ak., CPL, CA., ACPA., CPA)

Tanggal : 16 Juli 2018

Anggota Penguji:



(Widyasari, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2016. Penelitian ini menggunakan 62 perusahaan manufaktur yang telah diseleksi menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 186 data selama tiga tahun. Teknik pengolahan data yang digunakan yaitu *Eviews* versi 9.0. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semua variabel independen secara simultan dapat memprediksi agresivitas pajak. Pengujian secara parsial menunjukkan bahwa likuiditas dan profitabilitas berpengaruh negative dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.

*The purpose of this research is to know how the influence of liquidity, leverage, profitability and size of the company to tax aggressiveness of manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange from 2014 to 2016. The research used 62 manufacturing companies that were selected using purposive sampling method for a total of 186 data in three years. Data processing techniques used are Eviews version 9.0. This research used panel data regression analysis. The results of this research shows that all independent variables have effects on aggressiveness simultaneously. Partial test shows that liquidity and profitability have a negative and significant effect on tax aggressiveness, leverage and firm size have negative and insignificant effect to tax aggressiveness.*

*Keywords: Tax Aggressiveness, Liquidity, Leverage, Profitability, Size.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016” yang merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bimbingan, bantuan dan dorongan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Jamaludin Iskak, MS.i., Ak., CPI., CA., ACPA., CPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust), selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Segenap Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan materi perkuliahan untuk menambah wawasan penulis selama menjalani kuliah di Universitas Tarumanagara.
5. Papa Antonius Wijaya, Mama Hiu Lili, Kakak Yovita, Adik Dessyta dan Yohanes, Pacar Erick Prawira, serta seluruh anggota keluarga lainnya yang

selalu memberikan dukungan, baik dalam bentuk moral dan materi dalam proses penyusunan skripsi ini dan selama masa studi di Universitas Tarumanagara.

6. Sahabat terdekat, Evi Yanti, Eva Yanti, Silvia, Dessyca, Celine Thalia, DPMFE yang selalu menyemangati, memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis untuk tetap semangat dan giat dalam menyelesaikan skripsi.
7. Sahabat-sahabat seperjuangan skripsi Natalya Chandra dan Wenny Sarita yang telah saling membantu, memotivasi, dan sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman selama berkuliah di Universitas Tarumanagara yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang turut memberi nasihat dan arahan serta semangat kepada penulis untuk terus mengerjakan skripsi dengan penuh kesabaran.
9. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya. Penulis mohon maaf apabila masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi inspirasi bagi para pembaca.

Jakarta, 4 Juni 2018

Penulis

Mega Oktavia

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRISPI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. PERMASALAHAN .....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah .....	4
3. Batasan Masalah.....	5
4. Rumusan Masalah .....	5
B. Tujuan dan Manfaat .....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Definisi Konseptual Variabel.....	7
1. Agresivitas Pajak.....	7
2. Likuiditas.....	8
3. <i>Leverage</i> .....	8
4. Profitabilitas .....	9
5. Ukuran Perusahaan.....	9
B. Kaitan antara variabel-variabel .....	10
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	10
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	11

3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	11
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak...	12
5. Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	12
C. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	19
1. Kerangka Pemikiran.....	19
2. Hipotesis Penelitian.....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Desain Penelitian .....	22
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel .....	22
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	23
D. Analisis Data .....	25
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	26
2. Uji t .....	26
3. Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	27
E. Asumsi Analisis Data .....	27
1. Uji Statistik Deskriptif .....	27
2. Uji Regresi Data Panel.....	27
3. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	29
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Subyek Penelitian.....	31
B. Deskripsi Obyek Penelitian .....	35
C. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	40
D. Hasil Analisis Data .....	46
1. Analisis Regresi Data Panel.....	46
2. Uji Koefisien Determinasi Ganda ( $R^2$ ) .....	50
3. Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	51
4. Uji t .....	52
E. Pembahasan .....	55
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan.....	63
B. Keterbatasan dan Saran .....	64



DAFTAR PUSTAKA .....	66
LAMPIRAN.....	70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	82
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN .....	83
SURAT PERNYATAAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	13
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	25
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel yang digunakan .....	33
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan .....	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Agresivitas Pajak .....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Likuiditas .....	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Leverage</i> .....	38
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Profitabilitas .....	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	39
Tabel 4.9 <i>Common Effect Model</i> .....	40
Tabel 4.10 <i>Fixed Effect Model</i> .....	41
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	43
Tabel 4.12 <i>Random Effect Model</i> .....	44
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	46
Tabel 4.14 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	47
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi Ganda .....	50
Tabel 4.16 Hasil Uji F.....	51
Tabel 4.17 Hasil Uji t.....	53
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Hipotesis .....	55
Tabel 4.19 Ringkasan Pembahasan .....	61

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	19
------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	70
Lampiran 2 Data Variabel Dependen dan Variabel Independen Tahun 2014 .....	72
Lampiran 3 Data Variabel Dependen dan Variabel Independen Tahun 2015 .....	74
Lampiran 4 Data Variabel Dependen dan Variabel Independen Tahun 2016 .....	76
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Analisis Data .....	78
Lampiran 6 Hasil Analisis Data.....	80