

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman  
Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2018)

**SKRIPSI**

Oleh:  
**ULAN DARI**  
**201610315170**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor  
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2014-2018)

Nama Mahasiswa : Ulan Dari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315170

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 30 Juli 2020

Jakarta, 08 Agustus 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing



Tutiek Yoganingsih, S. E., M.Si  
NIDN: 0302016002

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018)

Nama Mahasiswa : Ulan Dari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315170

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus : 30 Juli 2020

Jakarta, 08 Agustus 2020

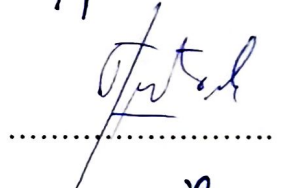
MENGESAHKAN,

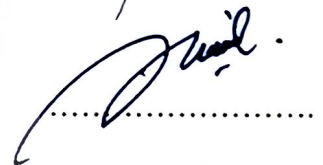
Ketua Tim Penguji Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak  
NIDN 0328066301

Penguji 1 Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si  
NIDN 0302016002

Penguji 2 Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., A.k., CPA  
NIDN 0319018601

  
.....

  
.....

  
.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN 0328066301



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.  
NIDN 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018 ” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 08 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Ulan Dari

201610315170

## ABSTRAK

**Ulan Dari. 201610315170.** Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan ETR (*effective tax rate*).

Penelitian ini menggunakan 31 perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI sebagai populasi dan menggunakan teknik *purposive sampling* dalam penentuan sampel sebanyak 13 perusahaan subsektor makanan dan minuman berdasarkan kriteria tertentu, dengan periode 2014-2018.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig  $0,365 > \alpha 0,05$ . *Leverage* juga tidak terbukti berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig  $0,059 > \alpha 0,05$ . Sedangkan untuk tingkat profitabilitas terbukti berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig  $0,005 < \alpha 0,05$ . Dan ukuran perusahaan juga terbukti terdapat pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig  $0,000 < \alpha 0,05$ . Secara simultan variabel likuiditas, *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan secara bersama sam (simultan) berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dengan nilai sig  $0,001 < \alpha 0,05$ .

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

## **ABSTRACT**

**Ulan Dari. 201610315170. The Effect of Liquidity, Leverage, Profitability and Firm Size on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2018 Period).**

*This study aims to examine and determine the effect of liquidity, leverage, profitability, and firm size on tax aggressiveness. The dependent variable in this study is tax aggressiveness measured using ETR (effective tax rate).*

*This study uses 31 food and beverage subsector companies listed on the Stock Exchange as a population and uses purposive sampling technique in determining the sample of 13 food and beverage subsector companies based on certain criteria, with the period 2014-2018.*

*Based on the results of the study showed that liquidity has no effect on tax aggressiveness with a sig value of  $0.365 > \alpha 0.05$ . Leverage is also not proven to affect the tax aggressiveness with a sig value of  $0.059 > \alpha 0.05$ . As for the level of profitability proven to have a significant effect on tax aggressiveness with sig  $0.005 < \alpha 0.05$ . And the firm size is also proven to have a significant effect on tax aggressiveness with a sig value of  $0,000 < \alpha 0.05$ . Simultaneously the variables of liquidity, leverage, profitability, and firm size together (simultaneously) affect the tax aggressiveness, with a sig value of  $0.001 < \alpha 0.05$ .*

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

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan bantuan dari berbagai pihak, maka karena itu saya mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak, CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
4. Ridwan Anwar, S.E., M.M selaku Dosen Penasehat Akademik Kelas B2 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
5. Tutiek Yoganingsih, S.E, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, dan pikiran di dalam memberikan bimbingan kepada penulis khususnya dalam skripsi ini;
6. Kepada seluruh dosen Universitas Bhayangkara Jaya yang sudah membimbing dan mengajarkan ilmu-ilmu yang sangat bermanfaat bagi saya selama ini;
7. Mama dan bapak yang sangat saya cintai, kakak-kakak saya, Mba Indah, Mba Dari, Mba Dian, dan seluruh keluarga yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik, lancar dan tepat waktu;
8. Para Sahabat saya tercinta GL, Lina, Imas, Nisa, Acong, dan Kaka yang selalu memberikan dukungan dan doanya kepada saya, dan senantiasa mendengarkan keluh kesah saya selama ini;
9. Sahabat- sahabat terbaik saya di kampus WAFDA, Dewi, Anggun, Prieska, Ayu, Sarah, Wahyuni yang telah membantu, dan menemani, dan memberikan motivasi kepada saya selama ini;
10. Teman-teman kerja saya Lisky, Piesca, Novi, Devi, Bruno, Salimin, Andre, Ricky yang selalu, mendengarkan segala keluh kesah saya, memberikan dukungan dan semangat kepada saya selama saya bekerja dan kuliah.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran penulis harapkan guna memperbaiki penulisan skripsi ini

Bekasi, 08 Agustus 2020

Penulis

Ulan Dari

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR SINGKATAN (LAINNYA)</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Pajak .....	8
2.1.2. Likuiditas .....	13
2.1.3. Leverage .....	16



2.1.4. Profitabilitas.....	18
2.1.5. Ukuran Perusahaan .....	19
2.1.6. Agresivitas Pajak .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Kerangka Berfikir.....	24
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Tahapan Penelitian.....	26
3.3. Model Konseptual Penelitian.....	27
3.4. Operasional Variabel .....	28
3.5. Waktu Dan Tempat Penelitian .....	30
3.5.1. Waktu Penelitian.....	30
3.5.2. Tempat Penelitian .....	30
3.6. Metode Pengambilan Sampel.....	31
3.7. Metode Analisis Data.....	31
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.7.3. Uji Hipotesis .....	33
3.7.3.1. Uji t (Parsial).....	33
3.7.3.2. Uji F (Simultan) .....	34
3.7.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	34
3.7.4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	34
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>35</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
4.2. Hasil Analisis Data.....	36

4.2.1. Statistik Deskriptif.....	36
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	37
4.2.3. Hasil Uji Hipotesis.....	41
4.2.3.1. Uji t ( Parsial ) .....	41
4.2.3.2. Uji F ( Simultan ).....	42
4.2.3.3. Analisis Uji R <sup>2</sup> ( Uji Koefisiensi Determinasi).....	43
4.2.3.4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	43
4.3. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	45
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	49
5.1. Kesimpulan .....	49
5.2. Implikasi Manajerial .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	29
Tabel 4.1. Pengambilan Sampel.....	35
Tabel 4.2. Nama Perusahaan Sampel.....	36
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 4.4. Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas .....	39
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas.....	40
Tabel 4.8. Hasil Analisa Parsial .....	41
Tabel 4.9. Uji F (simultan).....	42
Tabel 4.10. Uji R <sup>2</sup> .....	43
Tabel 4.9. Analisis Regresi Linear Berganda.....	44

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Realisasi Target Penerimaan Pajak .....	1
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	25



## DAFTAR SINGKATAN (ATAU YANG LAINNYA)

Lambang/Singkatan	Arti dan Keterangan
BEI	Bursa Efek Indonesia
Dkk	Dan kawan kawan
DW	Durbin Watson
ETR	<i>Effective Tax Rate</i>
RPP	Rasio Perputaran Persediaan
RCB	Rasio Cakupan Bunga
RPPU	Rasio Perputaran Piutang Usaha
RCKL	Rasio Cakupan Kewajiban Lancar
ROA	<i>Return On Asset</i>
Ln	Logaritma Natural

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Populasi

Lampiran 2 Data Variabel Agresivitas Pajak

Lampiran 3 Data Variabel Likuiditas

Lampiran 4 Data Variabel *Leverage*

Lampiran 5 Data Variabel Profitabilitas

Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan

Lampiran 7 Data Yang Diolah

Lampiran 8 Hasil Output SPSS16

Uji Referensi Skripsi

Uji Plagiat Skripsi

Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi

CV

