

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2018-2021**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Islamitha Adinda Putri**

**NPM : 201910315089**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018-2021**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Islamitha Adinda Putri**

**NPM : 201910315089**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021

Nama Mahasiswa : Islamitha Adinda Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315089


Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis


Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023



Pembimbing I

Pembimbing II

  
Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si.,  
SAS., CA., CPMA  
NIDN. 0303077205

  
Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E.,  
M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0331087204

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Islamitha Adinda Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315089

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,


Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS., CFRA., ACPA., CHRM., PJA., Ak  
NIDK. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407


Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA  
NIDN. 0303077205



.....



.....



.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA  
NIDN. 0310036407

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021” 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 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, 25 Juli 2023  
Yang membuat pernyataan,



Islamitha Adinda Putri  
201910315089

## ABSTRAK

**Islamitha Adinda Putri 201910315089.** Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak serta untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan dalam memoderasi likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah likuiditas dan *leverage* sebagai variabel independen, agresivitas pajak sebagai variabel dependen dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 156 laporan keuangan selama 4 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 156 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pada periode 2018-2021. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi berganda dan moderasi, uji hipotesis yaitu uji analisis r dan uji t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci :** likuiditas, *leverage*, agresivitas pajak, ukuran perusahaan.

## **ABSTRACT**

**Islamitha Adinda Putri 201910315089.** *The Effect of Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness With Company Size as a Moderating Variable in Property and Real Estate Companies Listed on the IDX for 2018-2021.*

*This study aims to test and analyze the effect of liquidity and leverage on tax aggressiveness and to test and analyze the effect of company size on moderating liquidity and leverage on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The variables used in this study are liquidity and leverage as independent variables, tax aggressiveness as the dependent variable and firm size as a moderating variable. The sample selection in this study used a purposive sampling method with predetermined criteria, obtained 156 financial reports for 4 years so that the total sample used was 156 data. The type of data used is secondary data obtained from the company's annual financial reports for the 2018-2021 period. This hypothesis was tested using descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple regression test and moderation, hypothesis testing, namely the analysis test  $r$  and  $t$  test. The results of this study indicate that partially liquidity has no effect on tax aggressiveness, leverage has an effect on tax aggressiveness, firm size cannot moderate the effect of liquidity on tax aggressiveness, and firm size can moderate the effect of leverage on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *liquidity, leverage, tax aggressiveness, company size*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik. Tujuan penulisan skripsi ini untuk melengkapi salah satu persyaratan mendapat gelar sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bei Tahun 2018-2021”.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Dengan penuh rasa hormat dan teriring cinta, penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S. H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
6. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membantu selama perkuliahan.



7. Bapak Saiman dan Ibu Nisih selaku orang tua tercinta yang telah membesarkan, mendidik, mendo'akan serta mendukung penulis dengan penuh kasih sayang.
8. Sherlan Ahmadi dan Nanda Rahmalia Aini selaku kakak dan kakak ipar yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
9. Abah KH. Junaedi Al-Baghdadi dan Abah KH. Tubagus Al-Mubarak selaku guru, kyai, sekaligus orang tua yang senantiasa melimpahkan kebarokahan untuk penulis.
10. Teman satu almamater (Ade Fitria, Astri Herlina, Khori Afifah Eka Putri, Maretha Dwina Andini, Rasya Dhiya Wulandari, Rofiqoh Nur Fajriah, Siwi Nurhayati, dan Triyani) yang telah bersama-sama berjuang untuk mendapatkan gelar.
11. Semua pihak yang secara tidak langsung ikut andil dalam pembuatan proposal skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Bekasi, 25 Juli 2023

Islamitha Adinda Putri

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN ORANG TUA.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Telaah Teori .....	10
2.1.1 Teori Stewardship.....	10
2.1.2 Agresivitas Pajak .....	10
2.1.3 Likuiditas .....	12
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	16
2.2 Telaah Empiris .....	17
2.2.1 Perpajakan.....	17
2.2.2 Agresivitas Pajak .....	18

2.2.3 Likuiditas .....	18
2.2.4 <i>Leverage</i> .....	19
2.2.5 Ukuran Perusahaan .....	20
2.3 Kerangka Pemikiran .....	28
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	28
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	29
2.4.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	30
2.4.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Desain Penelitian .....	31
3.2 Populasi dan Sampel .....	31
3.2.1 Populasi.....	31
3.2.2 Sampel .....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.3.1 Jenis data.....	32
3.3.2 Sumber data .....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5 Variabel Penelitian .....	33
3.6 Definisi Operasional Variabel .....	34
3.7 Metode Analisis Data .....	36
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.2 Statistik Deskriptif .....	39
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	39
3.7.4 Moderated Regression Analysis (MRA) .....	40
3.7.5 Uji Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate.....	43
4.2 Deskripsi Objek Penelitian .....	43

4.3 Hasil Analisis Data.....	44
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.3.2 Statistik Deskriptif.....	51
4.3.3 Uji Regresi Linear Berganda .....	53
4.3.4 Uji Regresi <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	55
4.3.5 Uji Hipotesis .....	58
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	62
4.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	63
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	64
4.4.3 Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	65
4.4.4 Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	67
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>69</b>
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	70
5.3 Saran Penelitian .....	70
<b>REFERENSI.....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Karakteristik Sample Penelitian .....	32
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel .....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	45
Tabel 4.3 Proses Seleksi Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4.5 hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Moderasi .....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Moderasi .....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA .....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji T .....	60
Tabel 4.13 Hasil Uji T MRA .....	61
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Hipotesis .....	62

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Karakteristik Sample Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	45
Tabel 4.3 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4.5 hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA.....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji T.....	60
Tabel 4.13 Hasil Uji T MRA .....	61
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Hipotesis .....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	46
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan

Lampiran 2 Tabulasi

Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS

Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 5 Uji Plagiat

Lampiran 6 Buku Bimbingan

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

