

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN MANAJEMEN
LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Yuniar Rahmawati

202010315096



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan
Manajemen Laba Terhadap Agresivitas
Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan
Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Yuniar Rahmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315096

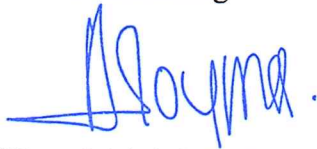
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 9 Juli 2024

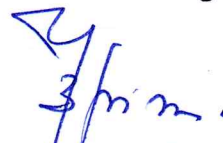
MENYETUJUI

Pembimbing I



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

Pembimbing II



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Sektor Infrastruktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Yuniar Rahmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315096

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 23 Juli 2024

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., MM.
NIDN. 0304068209

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

MENGETAHUI

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Sektor Infrastruktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)” merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain, selain pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan dengan jelas sesuai kaidah penulisan karya ilmiah

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah 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, 16 Juli 2024

Yang membuat pernyataan



Yuniar Rahmawati

202010315096

ABSTRAK

Yuniar Rahmawati. 202010315096. Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).

Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, *leverage*, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data sekunder yaitu dengan menggunakan data berupa laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling dan memperoleh sebanyak 95 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji korelasi, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan manajemen laba berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: likuiditas, *leverage*, manajemen laba, agresivitas pajak

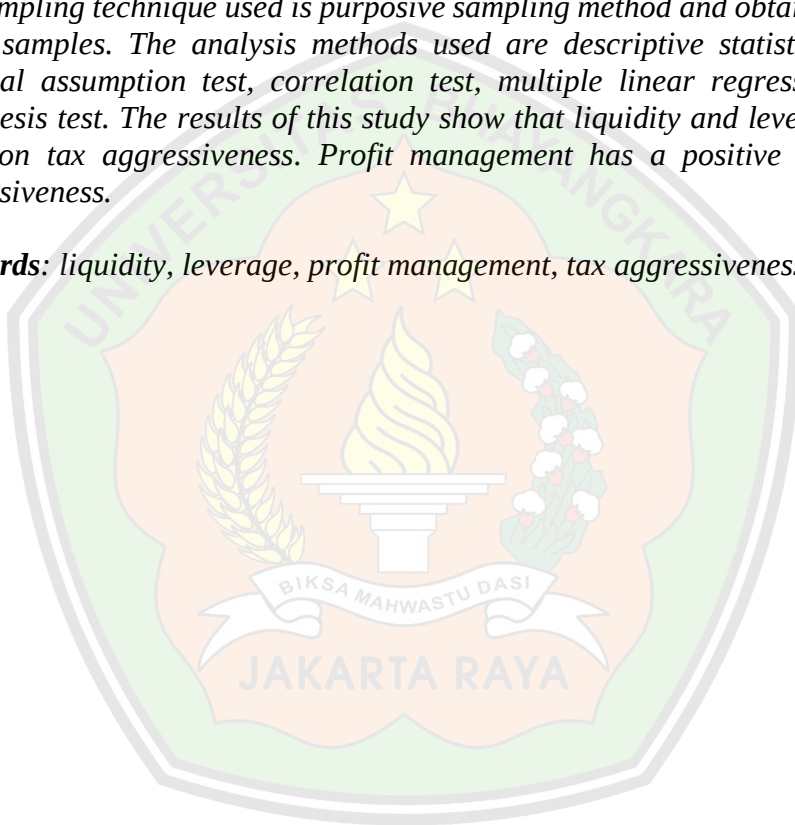


ABSTRACT

Yuniar Rahmawati. 202010315096. *The Effect of Liquidity, Leverage, and Profit Management on Tax Aggression (Study on Infrastructure Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2022).*

This research aims to test and analyze the impact of liquidity, leverage, and profit management on tax aggressiveness on infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. This study used a quantitative method with secondary data sources using data in the form of annual corporate reports. The sampling technique used is purposive sampling method and obtaining as many as 95 samples. The analysis methods used are descriptive statistical analysis, classical assumption test, correlation test, multiple linear regression test and hypothesis test. The results of this study show that liquidity and leverage have no effect on tax aggressiveness. Profit management has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: *liquidity, leverage, profit management, tax aggressiveness*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, petunjuk dan karunianya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan sebaik-baiknya yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan program studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Ketua Penguji sidang skripsi.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., A.k selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

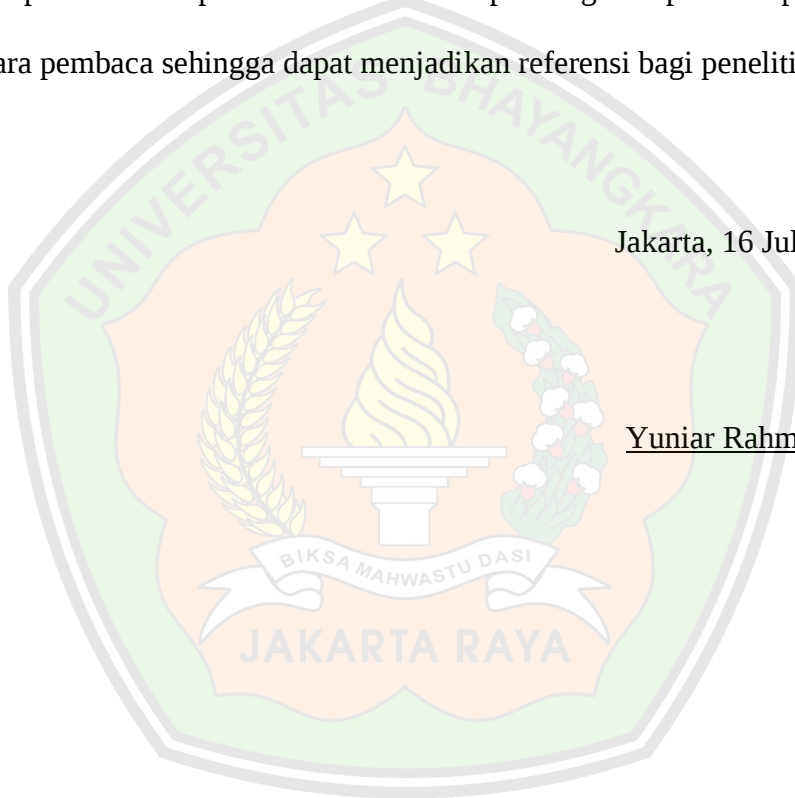
6. Dr. Sumarno, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Pembimbing skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Cahyadi Husadha S.E, M.M selaku Sekretaris Tim Penguji sidang skripsi yang telah memberikan ketersediaan waktunya selama sidang skripsi
10. Kedua orang tua penulis, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa dan dukungan selama perkuliahan hingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada rekan-rekan kantor CV. Chaka Sukses Abadi, terkhusus Direktur yang telah memberikan keringanan penulis dalam hal izin selama proses penyelesaian skripsi ini
12. Kepada teman seperjuangan penulis Afifah, Anggi, dan Rofi yang telah menemani dan banyak membantu selama perkuliahan sampai menyelesaikan skripsi.
13. Kepada sahabat penulis Fika, Nurma, Putri, Sherly yang selalu memberi dukungan, semangat, berbagai suka duka dan memberi makna persahabatan serta kebersamaan selama ini.

14. Kepada Mark dan Jeni yang selalu memberikan motivasi dan semangat serta menghibur penulis selama menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu besar harapan penulis untuk pihak-pihak berkenan memberikan saran dan kritik yang membangun agar penulis dapat menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca sehingga dapat menjadikan referensi bagi peneliti selanjutnya.

Jakarta, 16 Juli 2024

Yuniar Rahmawati



DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Telaah Teoritis	10
2.1.1 Agresivitas Pajak.....	10
2.1.2 Likuiditas.....	11
2.1.3 <i>Leverage</i>	13
2.1.4 Manajemen Laba	15
2.2 Telaah Empiris	16
2.2.1 Literatur.....	16
2.2.3 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	30

2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.3	Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		32
3.1	Desain Penelitian	32
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Metode Pengambilan Sampel.....	33
3.2.3	Sampel.....	35
3.3	Jenis Penelitian dan Sumber Data	35
3.3.1	Jenis Penelitian.....	35
3.3.2	Sumber Data.....	35
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	35
3.4.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	35
3.4.2	Variabel Independen (Variabel Bebas)	36
3.5	Metode Analisis Data.....	39
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3	Uji Korelasi	43
3.5.4	Uji Analisis Regresi Berganda	43
3.5.5	Uji Hipotesis.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Gambaran Umum Objek Perusahaan.....	46
4.2	Hasil Analisis Data	47
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.3	Hasil Uji Korelasi.....	56
4.2.4	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	57
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis	58
4.3	Hasil dan Pembahasan Penelitian	62
4.3.1	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	62
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.3.3	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	64
BAB V PENUTUP		66

5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3 Saran	67
REFERENSI.....	69



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	47
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Korelasi	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Determinasi (R^2)	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29

