

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PERUSAHAAN**



**OLEH :**

**RAY SANDY ANATA**

**3203012129**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**RAY SANDY ANATA**  
**3203012129**

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
**2019**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ray Sandy Anata

NRP : 3203012129

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2019  
Yang Menyatakan



(Ray Sandy Anata)

# Halaman Persetujuan

SKRIPSI

Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan

Oleh:  
Ray Sandy Anata  
3203012129

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



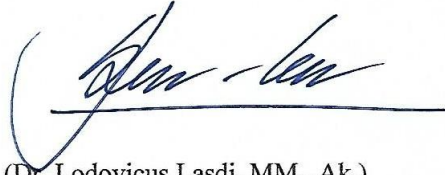
Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA  
Tanggal : 25 Juni 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Ray Sandy Anata NRP. 3203012129

Telah diuji pada tanggal 4 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.)  
NIK. 321.99.0370

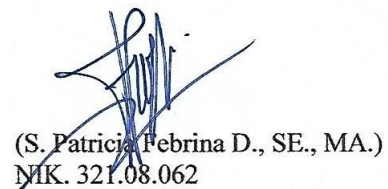
Mengetahui:

Dekan



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.)  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



(S. Patricia Febrina D., SE., MA.)  
NIK. 321.08.062

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa berkat penyertaan, perlindungan dan kasih Karunia-Nya, sehingga penulis skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak” dapat terselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Jurusan Akuntansi atas segala asuhan dan didikannya sejak penulis menjadi anggota keluarga besar Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan serta saran untuk kelancaran penulisan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu staff Perpustakaan Universitas Widya Mandala Surabaya yang ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi hingga akhir.
5. Terima kasih buat papa, mama, kakak, dan keluarga besar tercinta yang telah memberikan banyak dukungan baik secara moril dan materil terlebih doa dan kasih sayang, sehingga penulis telah dihantarkan hingga kelulusan.

Semoga segala bantuan dari berbagai pihak mendapat balasan yang setimpal dari Tuhan yang Maha Kuasa. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan bagi siapa saja yang memerlukan.

Penulis menyadari akan adanya kekurangan dalam penyusunan penelitian skripsi ini, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan tangan terbuka bagi kemajuan dunia pendidikan.

Surabaya, Juli 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB 1      PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2      TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	7
2.1.2. Likuiditas.....	8
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	8
2.1.4. Agresivitas Pajak.....	9
2.2. Penelitian Terdahulu.....	10
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	12
2.3.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.....	12
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.....	13



	2.4. Model Analisis.....	14
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>15</b>
	3.1. Desain Penelitian.....	15
	3.2. Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel.....	15
	3.2.1. Identifikasi Variabel.....	15
	3.2.2. Definisi Operasional.....	15
	3.3. Jenis dan Sumber Data.....	17
	3.4. Metode Pengumpulan Data.....	17
	3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	17
	3.6. Teknik Analisis Data.....	18
	3.6.1. Statistik Deskriptif.....	18
	3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	18
	3.6.3. Persamaan Regresi Linier Berganda.....	19
	3.6.4. Uji Kelayakan Model.....	20
	3.6.5. Uji Hipotesis.....	20
<b>BAB 4</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>22</b>
	4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	22
	4.2. Deskripsi Data.....	23
	4.3. Hasil Analisis Data.....	25
	4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	25
	4.3.2. Uji Hipotesis.....	27
	4.4. Pembahasan.....	29
	4.4.1. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak....	29
	4.4.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak...	30
<b>BAB 5</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>32</b>
	5.1. Kesimpulan.....	32
	5.2. Keterbatasan Penelitian.....	32
	5.3. Saran.....	33
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>34</b>
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

### HALAMAN

Tabel 2.2 Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini.....	12
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	22
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskripsi Data.....	23
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	25
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	27
Tabel 4.5 Hasil Uji F.....	28
Tabel 4.6 Hasil Uji t.....	29

## DAFTAR GAMBAR

### HALAMAN

Gambar 2.1 Model Analisis.....	14
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	26

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Penelitian

Lampiran 2 Perhitungan Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2017 (Dalam Jutaan Rupiah)

Lampiran 3 Perhitungan Likuiditas Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2017 (Dalam Rupiah Penuh)

Lampiran 4 Perhitungan *Leverage* Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2017 (Dalam Rupiah Penuh)

Lampiran 5 Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE) Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2017

Lampiran 6 Perhitungan KI Perusahaan Manufaktur periode 2016-2017

Lampiran 7 Data Keseluruhan

Lampiran 8 Statistik Deskriptif

Lampiran 9 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 10 Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan negara yang terbesar, namun dalam praktik bisnis pengusaha mengidentikkan pembayaran pajak sebagai beban sehingga perusahaan berusaha untuk mengurangi biaya-biaya usaha, termasuk beban pajak guna mengoptimalkan laba. Salah satu upaya untuk mengurangi beban pajak yaitu perusahaan melakukan agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Likuiditas dan *Leverage* dan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2017.

Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi dengan cara mengumpulkan laporan keuangan perusahaan manufaktur pada periode 2016-2017 yang didapat dari situs resmi BEI. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2017 sebanyak 144, sedangkan sampel yang digunakan sebanyak 116 perusahaan yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas tidak berpengaruh namun tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak, *leverage* tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci : Likuiditas, *Leverage*, Agresivitas Pajak**

# **EFFECT OF LIQUIDITY AND LEVERAGE ON TAX AGRESIVITY COMPANY**

## **ABSTRACT**

Taxes are the largest source of state income, but in the business practice, entrepreneurs identify tax payments as a burden so companies try to reduce business costs, including tax burdens to optimize profits. One effort to reduce the tax burden is that companies do tax aggressiveness. This study aims to examine and analyze the effect of Liquidity and Leverage and on Tax Aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2017.

The design of this study is quantitative research. The data collection method used in this study is documentation by collecting financial statements of manufacturing companies in the 2016-2017 period obtained from the official website of the IDX . The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2016-2017 as many as 144, while the samples used were 116 companies taken by purposive sampling technique. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results in this study indicate that Liquidity does not have an effect but not significantly on Tax Aggressiveness, leverage does not have an effect and is not significant on Tax Aggressiveness.

**Keywords: Liquidity, Leverage, Tax Aggressiveness**