

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

(Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

SKRIPSI

Oleh

WINDY VERONIKA SINAGA

1832150042



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

2022

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

(Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

WINDY VERONIKA SINAGA

1832150042



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

2022



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Windy Veronika Sinaga

NIM : 1832150042

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 15 Agustus 2022



(Windy Veronika Sinaga).



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

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

(Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2021)

Oleh:

Nama : Windy Veronika Sinaga

NIM : 1832150042

Program Studi : S1 Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas
Akhir guna mencapai gelar Sarjana Stara Satu/ pada Program Studi Akuntansi,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 15 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II

(Jhonson Pakpahan, S.E., M.Si)

(Ir. Emerald GM. Tobing, M.M)

NIDN 0320045803

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dekan

09.13/1/2023

(Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si.)



(Jonny Siagian, S.E., M.M.)




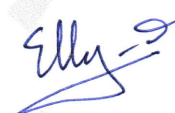

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada 15 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Windy Veronika Sinaga
NIM : 1832150042
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Melinda Malau, S.E., M.M., CPA., CBV., CFRM., CFA	, Sebagai Ketua	
2	Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak	, Sebagai Anggota	
3	Jhonson Pakpahan, S.E., M.Si., CA	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 15 Agustus 2022



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Windy Veronika Sinaga
NIM : 1832150042
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 15 Agustus 2022



(Windy Veronika Sinaga)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur hanya pada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”.

Penulisan skripsi ini dibuat dan disusun sebagai tugas akhir penulis dalam perkuliahan dan juga merupakan salah satu persyaratan yang harus dilakukan untuk menempuh Sidang Skripsi serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa sedikit banyaknya kendala dan halangan yang penulis hadapi. Penulis pun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan dan juga terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Namun berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak seperti mendapatkan bimbingan, dorongan, saran, doa, dan lain-lain maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Selama proses pembelajaran di Program Studi S1 Akuntansi, FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak dibantu oleh orang-orang disekitar penulis.

Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua tercinta yang telah mengasuh, mendidik, mendoakan, serta memberi dukungan baik secara moril, materil maupun spiritual sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan lancar. Serta kepada kakak saya yang selalu memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, SH. MH. MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.

3. Bapak Jonny Siagian, S.E., M.M.A selaku Dekan dan Ibu Fenny B.N.L. Tobing, S.E., M.M.A selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, serta Ibu Juaniva Sidharta, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu mendukung dan memberikan arahan dan masukan kepada penulis dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Bapak Jhonson Pakpahan, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Materi dan Ibu Ir. Emerald GM. Tobing, MM selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan dan masukan, serta nasihat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen dan Seluruh Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia yang telah ikut serta membantu memberi dukungan dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Teman-teman mahasiswa Akuntansi, FEB UKI 2018 yang telah memberi banyak dukungan, dorongan, semangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat penulis yang telah memberi dukungan, semangat, dan partisipasinya untuk penulis agar tetap semangat dan tidak menyerah dalam mengerjakan skripsi ini sampai dengan selesai.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat serta memberi pengetahuan baru bagi para pembaca. Akhir kata dengan segala puji syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung penulis. Tuhan Yesus Memberkati.

Jakarta, 15 Agustus 2022

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Kajian Teoritis	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 Likuiditas	11
2.1.3 <i>Leverage</i>	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan	16
2.1.5 Agresivitas Pajak	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	22
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.4.4 Pengaruh Likuiditas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	23

BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Definisi Konseptual dan Operasi Variabel.....	24
3.1.1 Variabel Dependen.....	24
3.1.2 Variabel Independen.....	24
3.1.2.1 Likuiditas.....	24
3.1.2.2 <i>Leverage</i>	25
3.1.2.3 Ukuran Perusahaan.....	25
3.2 Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	25
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	26
3.4 Populasi dan Sampel.....	26
3.5 Teknik Analisis.....	27
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	27
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	27
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	27
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas.....	28
3.5.2.3 Uji Autokorelasi.....	29
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	29
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	30
3.5.4 Uji Hipotesis.....	30
3.5.4.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	30
3.5.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	31
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	31
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
4.2 Analisis Data.....	33
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	33
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	35
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	39
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	40
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
4.2.4 Uji Hipotesis.....	44
4.2.4.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	44
4.2.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	45
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
4.3 Pembahasan.....	47

BAB V PENUTUP.....	50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	54
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	67



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Periode 2017-2021.....	1
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4. 1	Pengambilan Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4. 2	Uji Statistik Deskriptif	34
Tabel 4. 3	Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Outlier Data	36
Tabel 4. 4	Uji Normalitas Setelah Dilakukan Outlier Data	37
Tabel 4. 5	Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4. 6	Uji Autokorelasi.....	40
Tabel 4. 7	Analisis Regresi Linier Berganda	43
Tabel 4. 8	Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	44
Tabel 4. 9	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	46
Tabel 4. 10	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-Plot.....	38
Gambar 4. 2 Grafik Histogram.....	38
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	54
Lampiran 2 Tabel Perhitungan	55
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif	58
Lampiran 4 Uji Normalitas	59
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas	60
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	61
Lampiran 7 Uji Heteroskedastisitas	62
Lampiran 8 Analisis Regresi Linier Berganda	63
Lampiran 9 Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	64
Lampiran 10 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	65
Lampiran 11 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66



ABSTRAK

Semakin tinggi laba organisasi, semakin tinggi beban pajak yang dibayarkan organisasi. Sehingga organisasi ingin mengelola beban pajaknya seminimal mungkin untuk memperoleh penghasilan yang sebanyak-banyaknya. Sebab itu, organisasi berusaha meminimalkan beban pajaknya dengan merancang pajak, secara legal atau ilegal, yang dikenal sebagai agresivitas pajak. Penelitian ini berfokus kepada menganalisis pengaruh likuiditas dengan proksi *current ratio*, *leverage* dengan proksi *debt to asset ratio*, serta ukuran perusahaan dengan proksi *size*, sedangkan agresivitas pajak proksinya ialah *effective tax rate* (ETR) pada organisasi sektor pengguna non primer nan ada di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Populasi yang dipakai dalam penelitian sebanyak 137 organisasi, dan sampel total 22 organisasi yang diambil dengan metode *purposive sampling*. Informasi yang dipakai ialah data sekunder. Metode penelitian yang dipakai yaitu dengan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas, analisis regresi linier berganda, uji hipotesis yang terdiri dari uji signifikansi parsial dan uji signifikansi simultan, dan uji koefisien determinasi. Hasil penelitian ini menyatakan (1) likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak karena dilihat dari uji t menunjukkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yakni $2.258 > 1983$, (2) *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak karena dilihat dari uji t menunjukkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yakni $2.571 > 1983$, (3) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak karena dilihat dari uji t menunjukkan bahwa $t_{hitung} < t_{tabel}$ yakni $0.974 < 1983$, dan (4) likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak karena dilihat dari f menunjukkan bahwa $f_{hitung} > f_{tabel}$ yakni $7.597 > 2.691$.

Kata kunci: Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

The greater the profit earned by the company, the greater the tax burden that must be borne by the company. So the company wants to manage its tax burden to a minimum in order to obtain maximum profit. For this reason, the company will take action to minimize its tax burden through tax planning both legally and illegally called tax aggressiveness. This study focuses on analyzing the effect of liquidity as measured by the current ratio, leverage with debt to asset ratio, and firm size by size, while tax aggressiveness is measured through the effective tax rate (ETR). in non-primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The population used in this study were 137 companies with a total sample of 22 companies which were taken through purposive sampling method. The data obtained are secondary data. The research method is descriptive statistical test, classical assumption test consisting of normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test, multiple linear regression analysis, hypothesis testing consisting of partial significance test and simultaneous significance test, and coefficient of determination test. . The results of this study indicate that (1) liquidity has an effect on tax aggressiveness because it is seen from the results of the partial significance test that t count $>$ t table is $2.258 > 1.983$, (2) leverage has an effect on tax aggressiveness because it is seen from the results of the partial significance test that it was found that t count $>$ t table, namely $2,571 > 1.983$, (3) company size had no effect on tax aggressiveness because it was seen from the results of the partial significance test that it was found that t count $<$ t table was $0.974 < 1.983$, and (4) liquidity, leverage, and company size affect tax aggressiveness because seen from the results of the simultaneous significance test, it was found that f count $>$ f table that is $7.597 > 2.691$.

Keywords: Liquidity, Leverage, Company Size, Tax Aggressiveness