

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* ATAU PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
(Perusahaan Sektor Properti Yang Terdaftar di BEI
Pada Tahun 2015 sampai dengan 2017)**

Diajukan Oleh :

**NIA SRITA SARTIKA ZEBUA
NIM : 1532150025**

JAKARTA

2019

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN

Seluruh isi dan materi ini menjadi tanggungjawab penulis sepenuhnya

Jakarta, 16 Agustus 2019

Penulis



Nia Srita Sartika Zebua


PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nia Srita Sartika Zebua
NIM : 1532150025
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : “PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, ATAU PROFITABILITAS, TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015 - 2017”.

Disetujui untuk diajukan sidang ujian pendaran,

Jakarta, 16 Agustus 2019

Pembimbing materi,



(Ramot P. Simanjuntak, SE.,MM.,Ak.,CA)

Pembimbing teknis,



(Dr. Suzanna Josephine L. Tobing, SE.,MS)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

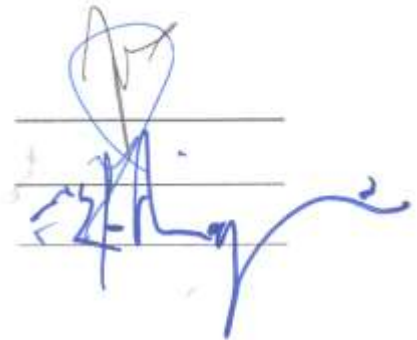
Nama : Nia Srita Sartika Zebua
NIM : 1532150025
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : “PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* ATAU PROFITABILITAS, TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015 - 2017”.

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna Gelar Sarjana Akuntansi.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Panitia Penguji

1. Juaniva Sidharta, SE.,MSi (Ketua)
2. Ramot P. Simanjuntak, SE.,MM.,Ak.,CA (Sekretaris)
3. Jean P. Manurung, SE.,MM.,Ak.,M.,Ak.,CA., CPA (Anggota)



Mengetahui

Dekan



(Juaniva Sidharta, SE.,MSi)

Ketua Program Studi



(Fenny Monica Asima Hasugian, SE.,Msi)

RINGKASAN

NIA SRITA SARTIKA ZEBUA, Pengaruh Likuiditas, *Leverage* atau Profitabilitas, Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Properti Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015 sampai dengan 2017.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ada atau tidak adanya pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak, mengetahui ada atau tidak adanya pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak, mengetahui ada atau tidak adanya pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Pengujian yang digunakan dengan melakukan uji :

- (1) Uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas.
- (2) Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2), yaitu untuk mengetahui seberapa besar kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependennya.
- (3) Uji hipotesis, yaitu menggunakan uji statistik t dengan nilai signifikan $< 0,05$ maka H_0 ditolak dan H_1 diterima yang artinya variabel independen memiliki pengaruh terhadap variabel dependen dengan melibatkan lima variabel dalam penelitian dan tingkat signifikan $\alpha = 0,05$.

Kesimpulan yang dapat ditarik : (1) nilai signifikan untuk variabel likuiditas sebesar $0,080 > 0,05$, sehingga H_{01} diterima dan H_{a1} ditolak, artinya tidak ada pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak. (2) nilai signifikan untuk variabel *leverage* sebesar $0,658 > 0,05$, sehingga H_0 diterima dan H_1 ditolak, artinya tidak ada pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak. (3) nilai signifikan untuk variabel profitabilitas sebesar $0,512 < 0,05$, sehingga H_0 diterima dan H_{a2} ditolak, artinya tidak terdapat pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperpanjang periode pengamatan sehingga memperoleh sampel yang lebih besar dan dapat menggambarkan hasil yang sesuai, penelitian selanjutnya disarankan untuk mencoba menggunakan proksi agresivitas pajak yang lain agar agresivitas pajak dapat dijelaskan dengan lebih baik.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Pembimbing materi,

(Ramot P. Simanjuntak, SE.,MM.,Ak.,CA)

Penulis

(Nia Srita Sartika Zebua)

LEMBAR DEDIKASI

“Barangsiapa setia dalam perkara-perkara kecil

ia setia juga dalam perkara-perkara besar.

Dan barangsiapa tidak benar dalam perkara – perkara kecil

ia tidak benar juga dalam perkara – perkara besar.”

Lukas 16 : 10

“Kuatkan dan teguhkanlah hatimu, jangan kecut dan tawar hati karna Tuhan Allahmu menyertai engkau kemanapun engkau pergi”

Yosua 1 : 9

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Likuiditas, Leverage atau Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Properti Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017”**, ini disusun sebagaimana salah satu pemenuhan syarat kelulusan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia. Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua itu telah dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Juaniva Sidharta,SE.,MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny B.N.L. Tobing,SE.,MM, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian,SE.,Msi, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Ramot P. Simanjunta, SE.,MM.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing Materi Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Suzanna Josephine L. Tobing,SE.,MS selaku Dosen Pembimbing Materi Teknis Terimakasih banyak atas semua saran dan masukan yang Ibu berikan hingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
6. Seluruh dosen yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
7. Kepada Ayah Adriman Zebua dan Ibu Sarmaida Purba serta adik-adik, Febri, Nova, Forliana dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan kasih sayang tiada

terhingga, yang tiada henti-hentinya memberikan dukungan, motivasi, dan doa hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

8. Kepada sahabat-sahabat terkasih “seven enjel”, Srikandi, Elsa Sitorus, Indah Simanjuntak, Evi Simangunsong dan Wynne Zagoto, Irene Purba yang selalu bersedia mendengarkan keluh kesah, memotivasi dan memberikan dukungan kepada penulis hingga saat ini. Terimakasih untuk setiap waktu, cerita dan kisah yang telah kita lalui selama perkuliahan ini.
9. Kepada teman-teman terkasih, Tiberius, Milka, Soter dan seluruh teman-teman yang memberikan doa dan dukungan selama penulisan skripsi.
10. Kepada teman-teman satu bimbingan, Varna, Petrus, Erwin yang senantiasa memberikan dukungan saat bimbingan.
11. Kepada seluruh teman-teman Seangkatan 2015 dan teman-teman sekelas, senang sekali dapat menjadi bagian dari kalian.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekuarangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Sekiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Penulis



(Nia Srita Sartika Zebua)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERNYATAAN PENULIS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
RINGKASAN	v
LEMBAR DEDIKAS	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
D. Hipotesis.....	4
E. Tujuan Penelitian.....	5
F. Manfaat Penelitian.....	5
G. Sistematika Penulisan.....	6

BAB II	URAIAN TEORETIS	
	A. Likuiditas	
	1. Pengertian Likuiditas	8
	2. Rasio pengukuran likuiditas	8
	B. <i>Leverage</i>	
	1. Pengertian <i>leverage</i>	11
	2. Rasio pengukur <i>leverage</i>	11
	C. Profitabilitas	
	1. Pengertian profitabilitas	14
	2. Rasio pengukur profitabilitas	15
	D. Agresivitas pajak	
	1. Pengertian agresivitas	18
	2. Rasio pengukuran agresivitas	19
	E. Hubungan Likuiditas, <i>Leverage</i> , Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak perusahaan	21
	F. Penelitian terdahulu	22
	G. Kerangka pemikiran	24

BAB III	METODOLOGI PENULISAN	
	A. Definisi Operasional	
	1. Likuiditas	25
	2. <i>Leverage</i>	25
	3. Profitabilitas	26
	4. Agresivitas pajak	26
	B. Prosedur Pengumpulan Data	
	1. Jenis Penelitian dan Sumber Data	26
	2. Populasi dan Sampel	27
	C. Teknik Analisis Data	

1. Uji Asumsi Klasik	29
2. Uji Ketetapan Model	32
3. Uji Hipotesis	34

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	35
B. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	37
C. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	39
D. Analisis Regresi Berganda	41
E. Statistik Deskriptif	42
F. Uji Asumsi Klasik	44
G. Uji Hipotesis	49

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	51
B. Saran.....	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

TABEL II-1	Penelitian Terdahulu	23
TABEL III-1	Hasil Pemilihan Sampel	28
TABEL IV-1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	36
TABEL IV-2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.....	37
TABEL IV-3	Pengaruh <i>leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	38
TABEL IV-4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan	39
TABEL IV-5	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	40
TABEL IV-6	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .	41
TABEL IV-7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
TABEL IV-8	Stastistik Deskriptif.....	43
TABEL IV-9	Uji Multikolinearitas Toleranca Dan Variance Inflation Factor...	46
TABEL IV-10	Uji Autokoelasi.....	49
TABEL IV-11	Uji Determinasi.....	50

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1	Kerangka Pemikiran.....	25
GAMBAR IV-1	Hasil Normal Probability Plot.....	45
GAMBAR IV-2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	DATA LIKUIDITAS CURRENT RATIO (CR)
LAMPIRAN 2	DATA <i>LEVERAGE</i> DEBT ASSET RATIO (DAR)
LAMPIRAN 3	DATA PROFITABILITAS RETURN ON ASSET RATIO(ROA)
LAMPIRAN 4	DATA <i>AGRESIVITAS</i> EFFECTIVE TAX RATE (ETR)
LAMPIRAN 5	HASIL PERHITUNGAN LIKUIDITAS
LAMPIRAN 6	HASIL PERHITUNGAN <i>LEVERAGE</i>
LAMPIRAN 7	HASIL PERHITUNGAN PROFITABILITAS
LAMPIRAN 8	HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF
LAMPIRAN 9	HASIL UJI ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA
LAMPIRAN 10	TABEL RUN-TEST
LAMPIRAN 11	UJI DETERMINASI