

PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI
PERIODE 2015-2017



OLEH:
DEVI SEPTINA SHERLIANA
3203015053

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI
PERIODE 2015-2017

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

OLEH:
DEVI SEPTINA SHERLIANA
3203015053

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, CAPITAL INTENCITY DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Oleh :

Devi Septina Sherliana

3203015053

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Drs. Simon Hariyanto, M. Ak., Ak., QIA

NIDN. 8810001019

Tanggal: 09/12/2019.....



Lukas Surjaatmaja, S. Ak., MA

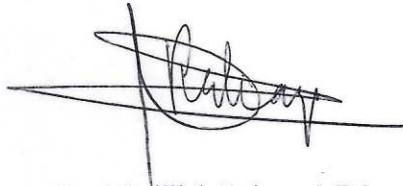
NIDN. 0719109301

Tanggal: 21/11/2019.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Devi Septina Sherliana NRP : 3203015053
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Mudjilah Rahayu MM
NIDN : 0718085905

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN: 0713097203

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febina Dwijayanti,
SE., M.A

NIDN: 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Devi Septina Sherliana

NRP : 3203015053

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

Menyatakan bahwa 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 pupla bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika 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, 06 Januari 2020

Yang menyatakan

()
()

Devi Septina Sherliana

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan banyak doa, semangat dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya dan Dosen wali penulis yang sudah membimbing dan memberikan saran selama menempuh perkuliahan
3. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Penguji yang telah memberikan banyak saran untuk penulis
4. Dr. Mudjilah Rahayu MM selaku Ketua penguji yang telah memimpin jalannya sidang dan memberikan saran
5. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M.Ak.,Ak.,QIA dan Bapak Lukas Surjaatmaja, S.Ak.,MA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap dosen Fakultas Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama menempuh studi di Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya.
7. Seluruh pihak berkepentingan, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, oleh sebab itu saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2020

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	14
2.4 Model Penelitian.....	16
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	18
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	18
3.3 Jenis dan Sumber Data	19
3.4 Metode Pengumpulan Data	20
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik pengambilan data.....	20

3.6 Teknik Analisis Data	20
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	24
4.2 Deskripsi Data	24
4.3 Analisis Data	26
4.4 Pembahasan	32
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	34
5.2 Keterbatasan	35
5.3 Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	14
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	24
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	25
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	27
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	28
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	28
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	29
Tabel 4.7. Hasil Statistik Regresi Linear Berganda	29
Tabel 4.8. Tabel Koefisiensi Determinasi	31
Tabel 4.9. Uji F	32

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	20

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikol
- Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu pendapatan terbesar untuk negara Indonesia, namun pada nyatanya pendapatan pajak negara Indonesia belum dapat mencapai target yang ditetapkan selama beberapa kurun waktu. Target penerimaan pajak yang telah ditetapkan setiap tahunnya. Tentunya terget ini tidak di tetapkan secara sembarangan, melainkan melalui perhitungan dan pertimbangan terlebih dahulu. Hal ini dapat menjadi indikator bahwa adanya wajib pajak di Indonesia yang berusaha meminimalkan pembayaran pajak mereka dengan melakukan perencanaan pajak yang merupakan salah satu bentuk tindakan agresivitas pajak. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi tentunya akan memiliki beban pajak yang ditanggung juga semakin tinggi. Agen akan berusaha menurunkan beban pajak perusahaan guna menaikkan laba yang di dapat. Dengan begitu prinsipal akan senang dengan kinerja agen dan agen akan mendapatkan keuntungan, hal ini yang mendasari wajib pajak di Indonesia melakukan tindakan agresivitas pajak dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan sistem perpajakan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis yang akan menguji pengaruh dari Likuiditas, *capital intensity* dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur pada periode 2015-2017 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis pada penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan *capital intensity* tidak berpengaruh pada agresivitas pajak sedangkan faktor profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak

Kata Kunci : Likuiditas, *Capital intensity*, Profitabilitas dan Agresivitas pajak

Influence Of Liquidity, Capital Intensity And Profitability Towards Tax Aggressiveness In Manufacturing Companies Registered In BEI

Tax is one of the biggest revenues for the Indonesian state, but in reality, the Indonesian state tax revenue has not been able to reach the target set for a period of time. The tax revenue target has been set every year. Of course, this target is not set arbitrarily, but through calculations and considerations in advance. This can be an indicator that taxpayers in Indonesia are trying to minimize their tax payments by doing tax planning which is one form of tax aggressiveness. Companies with high profitability will certainly have a higher tax burden. The agent will try to reduce the company's tax burden in order to increase profits. That way the principal will be happy with the agent's performance and the agent will benefit, this is what underlies taxpayers in Indonesia to take action on tax aggressiveness by exploiting the weaknesses of the taxation system. This research is quantitative research with hypothesis testing which will test the effect of liquidity, capital intensity and profitability on tax aggressiveness..

The object of research in this study was the manufacturing sector companies in the 2015-2017 period using the purposive sampling method. The analytical method in this study is multiple linear regression. The results of this study indicate that liquidity and capital intensity have no effect on tax aggressiveness while profitability factors have a positive effect on tax aggressiveness

Keywords: Liquidity, Capital Intensity, Tax Profitability, and Aggressiveness