

PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS DAN  
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2018



OLEH:  
Theresia Maria Veneranda  
3203016144

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS DAN  
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2018

SKRIPSI

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

OLEH:  
THERESIA MARIA VENERANDA  
3203016144

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS DAN  
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2018

Oleh:

THERESIA MARIA VENERANDA  
3203016144

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I



Dr. Hartono Rahardjo, M.comm., MM., AK  
NIDN. 0713097203

Tanggal : 22-08-2020

Dosen Pembimbing II



Theodorus Radja Ludji, SE., M.Acc  
NIDN. 0711028601

Tanggal : 21 Juli 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Theresia Maria Veneranda, NRP  
3203016144 Telah diuji pada tanggal 16 Juli 2020 dan dinyatakan  
lulus oleh Tim Penguji

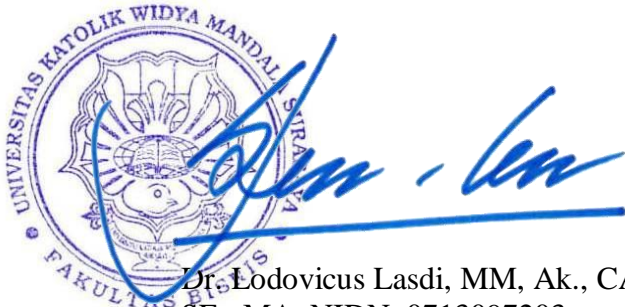
Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak.,  
Ak., QIA. NIDN. 8810001019

Mengetahui:

Dekan,



UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
FAKULTAS EKONOMI

Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak., CA, CPA.  
SE., MA. NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina D.,  
NIDN. 0711028601

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

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : THERESIA MARIA VENERANDA

NRP : 3203016144

Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI. Karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan 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, 21 Juni 2020

Yang menyatakan



(THERESIA MARIA VENERANDA)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, hikmat, dan penyertaan-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun dengan tujuan sebagai syarat mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan masukan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE.,M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Ak., MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan masukan dan saran kepada peneliti.
4. Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm.,MM.,Ak selaku Dosen Pembimbing I II yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan dan saran dalam proses penulisan skripsi ini.
5. Theodorus Radja Ludji, SE., M.Acc selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan dan saran dalam proses penulisan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan selama masa kuliah kepada penulis.
7. Orang tua penulis, Gervasius Nosi dan Maria Kleofas Deru yang telah memberikan dukungan moril maupun materiil serta doa yang tiada henti.
8. Kepada saudara penulis, Andreas Giovanni Nosi yang selalu mendukung dan memberikan semangat serta doa untuk menyelesaikan studi penulis.
9. Rekan-rekan penulis yang telah memberikan semangat dan dukungan, terutama kepada Sarah Yoshina Siautta, Talitha Jefanda Kalalo, Tina

Goenadhi, Felia Tesselonika, Theresia Jeanita yang telah berbagi informasi, dan pengalaman, serta dukungan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

10. Berbagai pihak berkepentingan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas semangat, perhatian, bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan sehingga apabila ada kritik dan saran yang bermanfaat diharapkan dapat menjadi perbaikan dari skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan, masukan, dan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Juni 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
ABSTRAK .....	x
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	6
2.2 Penelitian Terdahulu .....	12
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	16
2.4 Model Penelitian / Rerangka Konseptual .....	20
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	21
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	21
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	23
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	23
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	23
3.6 Analisis Data .....	23
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	28
4.2 Deskriptif Data .....	29
4.3 Hasil Analisis Data .....	30
4.4 Pembahasan.....	36
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	39
5.2 Keterbatasan .....	40
5.3 Saran .....	40
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Persyaratan Autokorelasi.....	25
Tabel 4.1 Hasil Kriteria Sampel.....	28
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	31
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	33
Tabel 4.7 Hasil Uji R <sup>2</sup> .....	33
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	34
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	35

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan yang terdaftar di BEI
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolinieritas
- Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Uji Autokolerasi
- Lampiran 7. Hasil Regresi Berganda

## ABSTRAK

Indonesia adalah salah satu negara berkembang dengan pertumbuhan penduduk dan ekonominya cukup besar dengan letak geografis yang strategis dan menjadi daya Tarik tersendiri bagi perusahaan dalam dan luar negeri yang akan menanamkan modalnya di Indonesia. Keadaan seperti ini bisa menguntungkan pemerintah yang akan mendapatkan pendapatan dari pajak. Agresivitas pajak ialah tindakan yang dilakukan oleh perusahaan dalam mengurangi kewajibannya untuk membayar pajak. Tujuan utama dengan adanya agresivitas pajak ini, agar perusahaan dapat menghasilkan laba yang besar dengan mengurangi beban pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis mengenai pengaruh Intensitas modal, likuiditas dan *leverage* apakah berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan pengambilan sampel bertujuan (*purposive sampling*). Sampel yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur periode 2015-2018 yang didapatkan dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Intensitas modal, likuiditas dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak

**Kata kunci:** Intensitas Modal, Likuiditas, *Leverage*, dan Agresivitas Pajak

**Effect Of Capital Intensity, Liquidity, dan Leverage On Tax Aggressiveness In  
Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stoc Exchange  
In 2015-2018 Period**

**ABSTRACT**

Indonesia is a developing country with a large population and economic growth with a strategic geographical location and a special attraction for domestic and foreign companies that will invest in Indonesia. This situation can benefit the government which will get income from tax. Tax aggressiveness is an action taken by a company in reducing its obligation to pay taxes. The main goal with this tax aggressiveness, so that companies can generate large profits by reducing the tax burden.

This study aims to examine and analyze the effect of capital intensity, liquidity and leverage whether it affects the tax aggressiveness. The research method used in this study is multiple linear regression with purposive sampling. The sample used is the annual report of manufacturing companies for the period 2015-2018 obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The results of this study indicate that capital intensity, liquidity and leverage have a positive effect on tax aggressiveness.

***Keywords: Capital Intensity, Liquidity, leverage, tax aggressiveness***