

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2018-2022)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) Pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

**Disusun Oleh:
VIA JAYANTI
40011420650284**

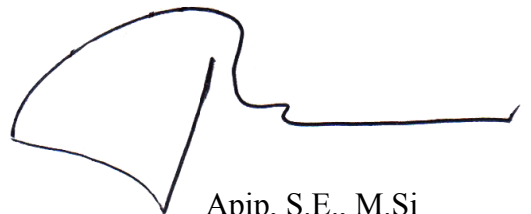
**PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR / SKRIPSI

Nama Penyusun : Via Jayanti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650284
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2018-2022)

Semarang, 11 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP. 197811162001121001

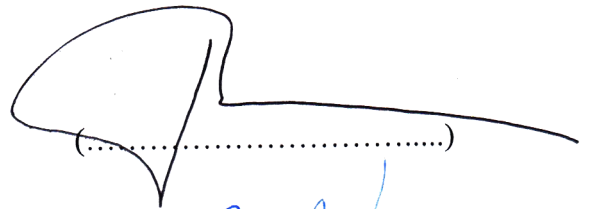
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Via Jayanti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650284
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2018-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juni 2024.

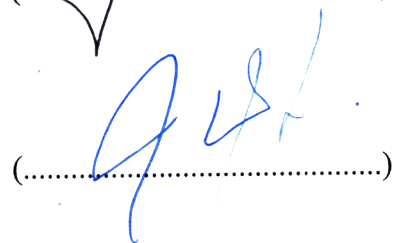
Tim Penguji

1. Apip, SE., M.Si.



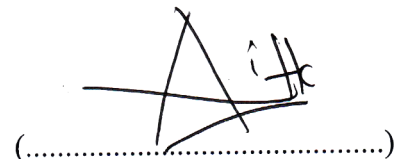
(.....)

2. Alfita Rakhmayani, SE.,M.Ak.



(.....)

3. Raden Roro Diana Atika Ghozali, SE.,M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Via Jayanti, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Semarang, 11 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,



Via Jayanti
NIM. 40011420650284

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji variabel independen ukuran perusahaan, likuiditas dan *leverage* terhadap variabel dependen yaitu agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dan data yang diolah merupakan data sekunder dengan pengambilan data pada Bursa Efek Indonesia. Alat uji yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dan menggunakan alat bantu SPSS 22. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 hingga 2022. Sampel dalam penelitian ini diperoleh sebanyak 70 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, variabel likuiditas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, variabel *leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, likuiditas, *leverage*, agresivitas pajak

ABSTRACT

This research aims to examine the independent variables of firm size, liquidity, and leverage on the dependent variable, which is tax aggressiveness. The study employs a quantitative research method, utilizing secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The analytical tool used in this research is multiple linear regression analysis, facilitated by SPSS 22. The population for this study consists of manufacturing companies listed on the IDX from 2018 to 2022. A sample of 70 companies was obtained for this research. The results of the study indicate that the firm size variable has no effect on tax aggressiveness, while the liquidity variable has a significant effect on tax aggressiveness, and the leverage variable also has a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Firm size, liquidity, leverage, tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah memberikan limpahan karunia dan kasih-Nya. Karena atas berkat dan rahmat karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)” disusun untuk memenuhi tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Diploma IV (Strata Terapan) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam penyusunan skripsi ini ditemui beberapa kesulitan, namun berkat dukungan, bantuan, motivasi, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, tidak berlebihan apabila dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan kekuatan dan karunia sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Bapak Apip, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi dan dosen wali yang telah memberikan bimbingan, ilmu, waktu, dan tenaga selama proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini serta membantu dalam segala keperluan akademik serta arahan dan nasihatnya kepada penulis selama menempuh pendidikan Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak dan Ibu Dosen program Studi D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, dan bimbingan selama kuliah.

7. Kepada kedua orang tua yang telah memberikan perhatian, kasih sayang selama ini, serta memberikan dukungan, nasehat, terlebih lagi dengan tidak henti-hentinya berdoa untuk penulis sehingga segala sesuatu yang ditempuh dapat terselesaikan.
8. Terimakasih untuk teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan semangat dalam perkuliahan.

Dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Karena itu segala kritik dan saran membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi para penulis dan pembaca.

Semarang, 11 juni 2024



Via Jayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR / SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Tinjauan Pustaka	11
2.1.1 Landasan Teori.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Berpikir.....	20
2.4 Perumusan Hipotesis.....	21
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	21
2.4.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.3 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	28

3.1 Metode Penelitian	28
3.1.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	28
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.2.1 Populasi.....	30
3.2.2 Sampel	31
3.3 Sumber Data	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Metode Analisis	32
3.5.1 Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	32
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	35
3.5.4 Pengujian Hipotesis	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	37
4.2 Hasil Analisis	40
4.2.1 Statistik Deskriptif	40
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	43
4.2.3 Analisis Regresi Berganda	47
4.2.4 Pengujian Hipotesis	49
4.2.4.2 Uji F atau Uji Simultan	50
4.2.5 Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.2.6 Pembahasan	52
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Simpulan	60
5.2 Saran	60
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	61
5.4 Agenda Penelitian Yang Akan Datang	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1 Perincian sampel penelitian.....	37
Tabel 4.2 Daftar perusahaan yang menjadi sampel.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Setelah Outliyer.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas – Uji Awal Sebelum Transfrom.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas – Uji Akhir Setelah Transfrom.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji <i>Park</i> (LNU2I).....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Durbin Watson</i>	46
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan Regresi Liniear Berganda.....	47
Tabel 4.10 Hasil Uji t atau Uji Parsial.....	48
Tabel 4.11 Hasil Uji F atau Uji Simultan.....	50
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Olah Data.....	67
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	74