

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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:

WISNU ADITYA

40011420650121

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Wisnu Aditya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650121
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Semarang, 05 Agustus 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Andri Prastiwi, S.E., M.Si., Akt., C.A.

NIP. 196708141998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Wisnu Aditya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650121
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan
Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi
pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan
dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 16 Agustus 2024

Tim Penguji

1. Dr. Andri Prastiwi, S.E., M.Si., Akt., C.A.




(.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri
Purwienanti S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.



(.....)

3. Naila Hanum S.E., M.Acc.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Wisnu Aditya, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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 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, 05 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Wisnu Aditya

NIM. 40011420650121

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis likuiditas, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak dalam penelitian ini menggunakan *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini merupakan studi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan 135 sampel perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Data yang dikumpulkan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan bantuan aplikasi SPSS 26. Hasil penelitian menemukan bahwa likuiditas dan *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak (*cash effective tax rate*). Sedangkan untuk profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: likuiditas, profitabilitas, utang, intensitas modal, agresivitas pajak

ABSTRACT

This study aims to analyze liquidity, profitability, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness. Tax aggressiveness in this study uses cash effective tax rate (CETR). This research is a study of food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022. This study uses 135 company samples obtained by purposive sampling method. The data collected is secondary data in the form of company financial reports. The data analysis technique in this study uses descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing with the help of the SPSS 26 application. The results found that liquidity and capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness (cash effective tax rate). Meanwhile, profitability and leverage have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *liquidity, profitability, leverage, capital intensity, tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” dengan tepat waktu. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan senang hati membimbing, mengarahkan dan membantu dengan ilmu dan semangat. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan Program Diploma IV (S1 Terapan).
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Ibu Dr. Andri Prastiwi, S.E., M.Si., Akt., C.A., selaku dosen pembimbing yang telah memberi bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.

5. Seluruh staf pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai dengan materi selama penulis menempuh pendidikan disini.
6. Orang tua penulis, Bapak Nurbaedi dan Ibu Titin Hidayati, yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini.
7. Kepada seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Annisa Kaharunia Heryani. Terimakasih telah memberi dukungan, motivasi, pengingat dan menemani peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Teman-teman penulis di Akuntansi Perpajakan angkatan 2020, Sigit, Talitha, Shiela, Aji, Paranto, Alfizan, Delfian, Bayu, Adani, Hizkia, Naufal, Nabil, Jovi, Zidan, dan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terima kasih atas bantuannya selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah dengan hati lapang memberikan doa dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan ke depannya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembacanya.

Semarang, 05 Agustus 2024
Yang membuat pernyataan,



Wisnu Aditya
NIM. 40011420650121

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1.3.1 Tujuan Penelitian	11
1.3.2 Manfaat Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 Agresivitas Pajak	16
2.1.3 Likuiditas	17
2.1.4 Profitabilitas.....	18
2.1.5 <i>Leverage</i>	19
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Penelitian	23
2.4 Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.1.1 Variabel Dependen.....	29
3.1.2 Variabel Independen	30
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi.....	33

3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Jenis Data dan Sumber.....	34
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	35
3.5	Metode Analisis Data.....	35
BAB IV HASIL DAN PENELITIAN		42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2	Hasil Analisis Data	43
4.2.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	43
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	46
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas	46
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas	48
4.2.2.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
4.2.3.	Analisis Regresi Berganda.....	51
4.2.4.	Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.2.4.1	Hasil Koefisien Determinasi (Uji R^2)	53
4.2.4.2	Hasil Signifikansi Simultan (Uji F)	53
4.2.4.3	Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	54
BAB V PENUTUP		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Keterbatasan.....	65
5.3	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN		702

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak	6
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Penelitian	32
Tabel 4.1 Penentuan Sampel	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (Metode <i>Monte Carlo</i>)	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Glejser	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Glejser Setelah Transformasi	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.10 Hasil Uji R^2	53
Tabel 4.11 Hasil Uji F	54
Tabel 4.12 Hasil Uji t	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2018-2022.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan	71
Lampiran 2. Variabel Data Penelitian	72
Lampiran 3. Perhitungan Durbin-Watson (DW-Test).....	76
Lampiran 4. Perhitungan T-Tabel	77
Lampiran 5. Output SPSS 26	78