

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di BEI 2014-2016)**



SKRIPSI

IQNAKHUL HAYATI

1402030045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di BEI 2014-2016)**



SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana**

IQNAKHUL HAYATI

1402030045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di BEI 2014-2016)**



SKRIPSI

Disusun Oleh:

IQNAKHUL HAYATI

1402030045

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Rina Mudjiyanti, SE, M.Si

NIK. 2160292




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh;

Nama : Iqnakhul Hayati
NIM : 1402030045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Leverage*, *Likuiditas*, *Capital Intensity*,
dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas
Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada
Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di BEI 2014-2016)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Rina Mudjiyanti, SE, M.Si ()
Anggota 1 : Hadi Pramono, SE, M.Si., Ak.,CA ()
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, SE, M.Si., Ak.,CA ()


Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 23 Januari 2018

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Akhmad Darmawan, SE, M.Si
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Iqnakhul Hayati
NIM : 1402030045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 23 Januari 2018

Yang membuat pernyataan



Iqnakhul Hayati
Iqnakhul Hayati

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.

Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.

Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah

bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(QS Al-Insyirah 5-8)

“Maka ingatlah kepada-Ku, Aku pun akan ingat kepadamu.

Bersyukurlah kepada-Ku dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku.”

(QS AL-Baqarah 152)

“Hujan besar itu seperti tantangan hidup. Tidak perlu memohon

supaya hujan berhenti, cukup memohon supaya payung kita

bertambah kuat.”

(Marry Riana, 2013)

“Tidak adanya keyakinanlah yang membuat orang takut menghadapi

tantangan, dan saya percaya pada diri saya sendiri.”

(Muhammad Ali)

PERSEMBAHAN



*Skripsi ini saya persembahkan untuk;
Bapak Sarto (Alm) dan Ibu Wartinah tercinta
Kakak, Adik, dan semua keluarga besar mbah Tana
Serta orang-orang yang penulis sayangi dan yang menyayangi penulis
Thank you for being the best part of my life..*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Rina Mudjiyanti, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Hadi Pramono, SE. M.Si., Ak.,CA selaku dosen penguji satu yang telah memberikan kritik dan masukan yang membangun untuk penulis sehingga memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
- (5) Ani Kusbandiyah, SE. Msi., Ak.,CA selaku dosen penguji dua yang telah memberikan kritik dan masukan yang membangun untuk penulis sehingga memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
- (6) Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada saya selama perkuliahan, sehingga nantinya saya memperoleh ilmu yang dapat dipergunakan di masa yang akan datang;
- (7) Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu kelancaran proses administrasi;

- (8) Ibu Wartinah selaku orang tua yang selalu menyayangi penulis dan selalu memberikan do'a dan motivasi yang tiada henti serta dukungan moral maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang sarjana;
- (9) Sahabat seperjuangan (Septi, Eza, Hikmah, Arum, Putri, Fani, Fela, Aida, Riskur dan mba Nelda) yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- (10) Teman-teman Akuntansi S1 2014, dan teman-teman Akuntansi S1 kelas A 2014 yang memberikan dukungan, keceriaan, dan kebersamaan selama penulis menjalani masa perkuliahan;
- (11) Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, saya berharap ALLAH SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 23 Januari 2018

Penulis

Iqnakhul Hayati

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Iqnakhul Hayati
NIM : 1402030045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PERUSAHAAN
(Studi empiris pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di
BEI 2014-2016)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 23 Januari 2018

Yang menyatakan,



Iqnakhul Hayati

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar
di BEI 2014-2016)**

Iqnakhul Hayati, Rina Mudjiyanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, likuiditas, *capital intensity* dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak perusahaan, sedangkan variabel independennya adalah *leverage*, likuiditas, *capital intensity* dan manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi di BEI tahun 2014-2016. Metode penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 25 sampel amatan. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sedangkan *leverage*, *capital intensity* dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Kata Kunci: Agresivitas pajak perusahaan, *leverage*, likuiditas, *capital intensity* dan manajemen laba

***THE INFLUENCE OF LEVERAGE, LIQUIDITY, CAPITAL INTENSITY,
AND EARNINGS MANAGEMENT ON CORPORATE TAX
AGGRESSIVENESS
(Empirical Studies on Corporate Sector Goods Consumption registered in IDX
during 2014-2016)***

Iqnakhul Hayati, Rina Mudjiyanti

ABSTRACT

This research purpose is to find the influence of leverage, liquidity, capital intensity and earnings management on corporate tax aggressiveness. The dependent variabel in this study is corporate tax aggressiveness, while its independent variables are leverage, liquidity, capital intensity and earnings management. The population in this research are companies listed in the consumer goods sector in IDX during 2014-2016 year. This research method using a purposive sampling method and obtained 25 samples. Methods of data analysis used is the multiple linear regression analysis. The results of the analysis show that liquidity has a significant negative on the corporate tax aggressiveness. While leverage, capital intensity and earnings management has no effect on the corporate tax aggressiveness.

Keywords: *Corporate tax aggressiveness, leverage, liquidity capital intensity and earnings management.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Teori Akuntansi Positif.....	11
3. Agresivitas Pajak	12
4. <i>Leverage</i>	13
5. Likuiditas	14
6. <i>Capital Intensity</i>	14
7. Manajemen Laba	15
B. Penelitian Terdahulu	16

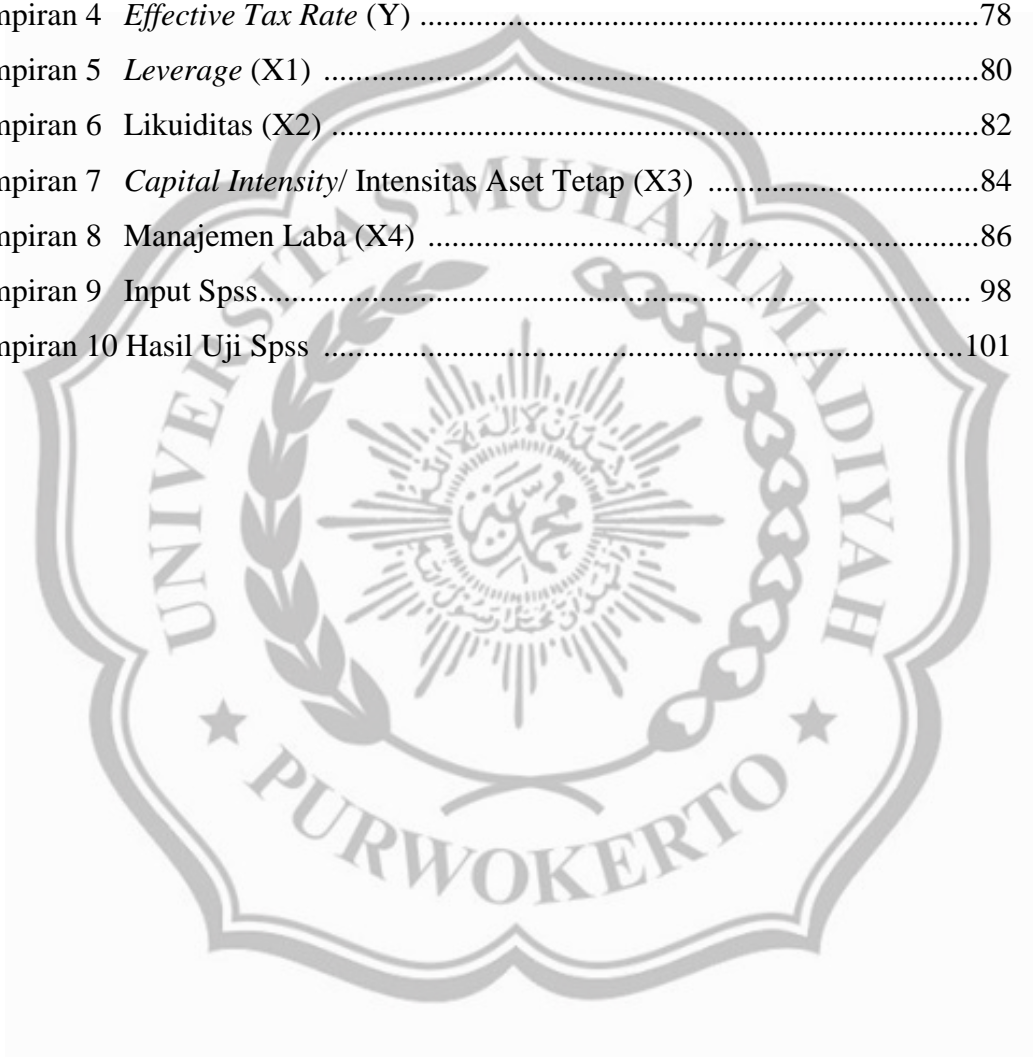
C. Kerangka Pemikiran	23
D. Pengembangan Hipotesis	25
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.....	25
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan	26
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan ...	27
4. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan ..	28
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	29
B. Populasi dan Sampel	29
C. Metode Pengumpulan Data	30
D. Variabel Penelitian	31
E. Definisi Operasional.....	31
F. Metode Analisis Data	35
1. Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Analisis Regresi Berganda.....	37
4. Pengujian Hipotesis	37
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	42
B. Pembahasan	43
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	65
B. Keterbatasan Penelitian	66
C. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel	42
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas <i>Casewise</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Run Test	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	51
Tabel 4.10 Nilai Uji Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.11 Hasil Uji F	55
Tabel 4.12 Hasil Regresi Uji t	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan	71
Lampiran 2	Penentuan Sampel Perusahaan	73
Lampiran 3	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	77
Lampiran 4	<i>Effective Tax Rate</i> (Y)	78
Lampiran 5	<i>Leverage</i> (X1)	80
Lampiran 6	Likuiditas (X2)	82
Lampiran 7	<i>Capital Intensity</i> / Intensitas Aset Tetap (X3)	84
Lampiran 8	Manajemen Laba (X4)	86
Lampiran 9	Input Spss.....	98
Lampiran 10	Hasil Uji Spss	101



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran25

