

**PENGARUH UKURAN KAP, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2015-2018**



OLEH:  
JELITA KAENG  
3203016277

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

PENGARUH UKURAN KAP, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2015-2018

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

OLEH:  
JELITA KAENG  
3203016277

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN KAP, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2015-2018

OLEH:

JELITA KAENG

3203016277

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm.,MM.,AK

NIDN: 8885560018

Tanggal: 22 - 6 - 2020

Pembimbing II,



Theodorus Radja Ludji.,M.Acc

NIDN: 0705039101

Tanggal: 22 - 6 - 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: JELITA KAENG NRP 3203016277**

Telah diuji pada tanggal 6 Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA

NIDN: 0730128502

Mengetahui:

Dekan,



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

NIDN: 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA

NIDN: 0711028601

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : JELITA KAENG

NRP : 3203016277

Judul Skripsi: PENGARUH UKURAN KAP, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2015-2018

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula 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, 22 Juni 2020

Yang menyatakan

   
(JELITA KAENG)

## **KATA PENGANTAR**

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

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm.,MM.,AK. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Theodorus Radja Ludji.,M. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.
5. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., AK., CA., CPA selaku Dosen Wali yang telah mendampingi penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tua, kakak, adik dan segenap keluarga besar yang tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Seluruh sahabat terbaik selama di perkuliahan Melinda Putri Winata, Fransisca, Dwi Rustiana, Dosi Octavia, Tommi setiawan, Geraldine Jovitasari Tiawan, Feronika Rangga yang selalu memberikan semangat dan motivasi agar saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

8. Teman-teman satu bimbingan saya Geraldine Joevitasari Tiawan dan Theresia Maria Veneranda yang memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala dukungan, semangat, dan doa yang selalu diberikan untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik dari setiap pembaca. Akhir kata dari saya, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membaca.

Surabaya, 22 Juni 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                              | Halaman |
|----------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                           | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....                    | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                      | iii     |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ..... | iv      |
| KATA PENGANTAR.....                          | v       |
| DAFTAR ISI .....                             | vii     |
| DAFTAR TABEL .....                           | ix      |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                        | x       |
| ABSTRAK .....                                | xi      |

### BAB I. PENDAHULUAN

|                                        |   |
|----------------------------------------|---|
| 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 Skripsi..... | 4 |

### BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 2.1 Landasan Teori .....        | 6  |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....   | 12 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis..... | 17 |
| 2.4 Rerangka Penelitian.....    | 19 |



### BAB III. METODE PENELITIAN

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1 Desain Penelitian .....                                           | 20 |
| 3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel ..... | 20 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                                       | 22 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data .....                                     | 22 |
| 3.5 Populasi Sampel dan Teknik Pengumpulan .....                      | 22 |
| 3.6 Analisis Data .....                                               | 23 |

### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 4.1 Analisis Data.....         | 27 |
| 4.2 Statistik Deskriptif ..... | 28 |
| 4.3 Asumsi Klasik .....        | 29 |
| 4.4 Pembahasan .....           | 34 |

### BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

|                        |    |
|------------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan .....   | 37 |
| 5.2 Keterbatasan ..... | 38 |
| 5.3 Saran .....        | 38 |

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|                                                                           | Halaman |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini..... | 14      |
| Tabel 4.1. Data Sampel Perusahaan.....                                    | 29      |
| Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....                                     | 30      |
| Tabel 4.3. Uji Normalitas .....                                           | 32      |
| Tabel 4.4. Uji Multikolinearitas.....                                     | 32      |
| Tabel 4.5. Uji Heteroskedastisitas.....                                   | 33      |
| Tabel 4.6. Uji Autokorelasi Durbin Watsin.....                            | 34      |
| Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi .....                                | 34      |
| Tabel 4.8. Hasil Uji F .....                                              | 34      |
| Tabel 4.9. Uji Regresi Linear Berganda .....                              | 35      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Rerangka Penelitian..... | 19      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Hasil Output SPSS

## ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan guna mengurangi kewajiban dalam membayar beban pajak. Penelitian ini menggunakan teori keagenan yaitu perusahaan (agen) menjalankan amanah dari prinsipal. Akan tetapi, terkadang terjadi perbedaan tujuan antar agen dan prinsipal yakni perusahaan mengambil keputusan yang kurang tepat dengan mengurangi beban pajak. Faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat agresivitas pajak antara lain yaitu ukuran kantor akuntan publik (KAP), *leverage*, profitabilitas dan likuiditas. Desain penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis dengan tujuan menguji dan mengetahui pengaruh ukuran KAP, *leverage*, profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2015-2018 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil dari analisis penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dan likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Ukuran KAP, *Leverage*, Profitabilitas, Likuiditas dan Agresivitas Pajak

# **EFFECT OF KAP SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY AND LIQUIDITY OF TAX AGGRESSIVENESS IN MANUFACTURING COMPANY IN IDX YEAR 2015-2018**

## **ABSTRACT**

Tax aggressiveness is an act of tax avoidance by the company in order to reduce the obligation to pay the tax burden. This research uses the theory of agency that is the company (agent) to carry out the trust of the principal. However, there are sometimes differences in the objectives between agents and principals, i.e., that the company takes less precise decisions by reducing the tax burden. Factors affecting the level of tax aggressiveness include the size of Public Accountant Office, leverage, profitability and liquidity. The design of this research uses quantitative research with hypothesis testing with the aim of testing and knowing the impact of Public Accountant Office size, leverage, profitability and liquidity of tax aggressiveness.

The research object is a manufacturing company listed on IDX during the 2015-2018 period using the purposive sampling method. The analysis method of this study uses multiple regression analyses. The results of the analysis of this study showed that the size of Public Accountant Office was positively influential but not significant to the aggressiveness of the tax, the leverage of negative and significant impact on tax aggressiveness, the profitability of positive and significant influence alterations's tax aggressiveness and liquidity were negative and significant to the tax aggressiveness.

**Keywords:** Size of Public Accountant Office, Leverage, Profitability, Liquidity and Tax Aggressiveness