



**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,
INTENSITAS ASET, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Oleh :

ARFIANDA RAHMA FAUZIA

NIM. 2019-12-223

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,
INTENSITAS ASET, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

ARFIANDA RAHMA FAUZIA

NIM. 2019-12-223

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Oleh :

ARFIANDA RAHMA FAUZIA

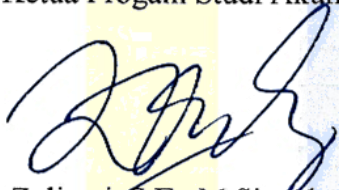
NIM. 2019-12-223

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 12 Agustus 2023

Mengetahui,

Ketua Progam Studi Akuntansi



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jika kamu berbuat baik (berarti) kamu berbuat baik untuk dirimu sendiri. Dan jika kamu berbuat jahat, maka (kerugian kejahatan) itu untuk dirimu sendiri.”

(Q.S. Al-Isra' 17:7)

“Tidak ada ruginya berbuat kebaikan, maka jadikanlah berbuat baik kepada semua orang menjadi kewajiban kita.”

(Arfianda Rahma Fauzia)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Orang tua dan keluarga, terimakasih atas segala doa untuk kesuksesan saya.
2. Sahabat dan orang-orang terdekat yang selalu memberikan semangat dan bantuan.
3. Almamater Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**
**(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

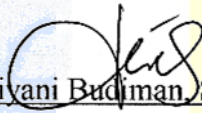
Arfianda Rahma Fauzia

NIM. 2019-12-223

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 12
Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0614108502

Sekretaris



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0602118103

Anggota



Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt

NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 12 Agustus 2023



Penulis

Arfianda Rahma Fauzia

NIM. 201912223

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas aset, ukuran perusahaan, dan *deferred tax* terhadap agresivitas pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor barang baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan jumlah 185 sampel penelitian. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan perangkat lunak *Eviews 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *deferred tax* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas, *leverage*, intensitas aset, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Aset, Ukuran Perusahaan, *Deferred Tax*, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of liquidity, leverage, intensity of fixed assets, company size, and deferred tax on tax aggressiveness. The population in this study are basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2021 period. The sampling method used is purposive sampling method with a total of 185 research samples. The data analysis technique used in this study is panel data regression analysis using the Eviews 12 software. The results of this study indicate that deferred tax has a negative effect on tax aggressiveness, while liquidity, leverage, intensity of fixed assets, and company size have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Leverage, Intensity of Fixed Assets, Company Size, Deferred Tax, Tax Aggressiveness.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya-lah saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *DEFERRED TAX* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, masukan, arahan dan dukungan serta do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt sebagai dosen pembimbing satu yang telah meluangkan waktu memberikan arahan, bimbingan, solusi, dan pengetahuan dengan sabar selama penyusunan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt sebagai dosen pembimbing dua yang telah meluangkan waktu memberikan arahan, bimbingan, solusi, dan pengetahuan dengan sabar selama penyusunan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu kepada penulis di masa perkuliahan.
6. Orangtua dan saudara yang telah mendoakan, dan memberikan dorongan untuk merampungkan skripsi ini.
7. Kepada pemilik NIM. 201911562 yang telah membantu, dan memberikan support tanpa henti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Mohon maaf apabila terdapat kesalahan kata. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Aamiin.

Kudus, 12 Agustus 2023

Penulis



Arfianda Rahma Fauzia

NIM. 201912223

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Rumusan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Kegunaan Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	16
2.1.3 Likuiditas	17
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 Intensitas Aset.....	19
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.7 <i>Deferred Tax</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	24

2.3	Kerangka Pemikiran	28
2.4	Hipotesis	31
2.4.1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	33
2.4.3.	Pengaruh Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak	34
2.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	36
2.4.5.	Pengaruh <i>Deferred Tax</i> terhadap Agresivitas Pajak	37
BAB III METODE PENELITIAN.....		39
3.1	Rancangan Penelitian	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1.	Variabel Dependen.....	40
3.2.2.	Variabel Independen	40
3.3	Jenis dan Sumber Data	43
3.3.1.	Jenis Data	43
3.3.2.	Sumber Data.....	43
3.4	Populasi dan Sampel	44
3.4.1	Populasi.....	44
3.4.2	Sampel.....	44
3.5	Pengumpulan Data	45
3.6	Pengolahan Data.....	45
3.7	Analisis Data	46
3.7.1	Statistik Deskriptif	46
3.7.2	Analisis Regresi Data Panel	46
3.7.3	Uji Pemilihan Model.....	48
3.7.4	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.5	Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.2	Penyajian Data.....	55
4.3	Analisis Data	55
4.3.1.	Statistik Deskriptif	55

4.3.2.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	59
4.3.3.	Analisis Regresi Data Panel	63
4.3.4.	Uji Hipotesis	63
4.4	Pembahasan	68
4.4.1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	68
4.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	70
4.4.3.	Pengaruh Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak	72
4.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	74
4.4.5.	Pengaruh <i>Deferred Tax</i> terhadap Agresivitas Pajak	76
BAB V	PENUTUP.....	79
5.1	Kesimpulan.....	79
5.2	Keterbatasan Penelitian	81
5.3	Saran Penelitian.....	82
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4. 1 Tahapan Pengambilan Sampel	54
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 3 Uji <i>Chow</i>	60
Tabel 4. 4 Uji <i>Hausman</i>	61
Tabel 4. 5 <i>Lagrange Multiplier</i>	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Pemilihan Model	62
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Data Panel dengan <i>Random Effect Model</i>	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji t	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Agresivitas Pajak.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Sektor Barang Baku	89
Lampiran 2. Pemilihan Sampel	94
Lampiran 3. Sampel Terpilih	97
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Variabel Agresivitas Pajak (Y)	99
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Variabel Likuiditas (X1)	105
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> (X2)	110
Lampiran 7. Hasil Perhitungan Variabel Intensitas Aset (X3)	115
Lampiran 8. Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (X4)	120
Lampiran 9. Hasil Perhitungan Variabel <i>Deferred Tax</i> (X5)	125
Lampiran 10. Tabulasi Data	130
Lampiran 11. Hasil Uji Statistik Deskriptif	135
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM)	136
Lampiran 13. Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	137
Lampiran 14. Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM)	138
Lampiran 15. Hasil Uji <i>Chow</i>	139
Lampiran 16. Hasil Uji <i>Hausman</i>	140
Lampiran 17. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	142
Lampiran 18. Hasil Regresi Data Panel dengan <i>Random Effect Model</i>	143
Lampiran 19. Pengujian Hipotesis	144
Lampiran 20. F tabel	145
Lampiran 21. t tabel	146