



**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
KOMITE AUDIT, *MANAGERIAL  
ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING  
INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

Oleh :  
**DEWI SELAWATI**  
NIM. 2018-12-058

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





**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*,  
KOMITE AUDIT, *MANAGERIAL  
ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING  
INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

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

Oleh :  
**DEWI SELAWATI**  
NIM. 2018-12-058

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

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,  
*MANAGERIAL ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

Oleh :  
**DEWI SELAWATI**  
NIM. 2018-12-058

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

Kudus, 04 September 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA  
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


  
Nita Andriyani Budhuan, 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

“Allah tidak menyegerakan sesuatu kecuali itu yang baik dan tidak pula melambat  
– lambatkan sesuatu kecuali itu yang terbaik”

(H. Rofik Hananto, SE.)

*“Everything you lose is a step you take”*

(Taylor Swift)

***Skripsi ini saya persembahkan untuk:***

*Kedua orang tuaku, dan adikku*

*Dosen pembimbingku*

*Sahabat – sahabatku, serta teman – teman seperjuanganku*

*Terima kasih atas doa, semangat, dan bantuan yang sudah diberikan*

*Semoga Allah SWT senantiasa melindungi mereka dari mara bahaya*

*Serta dapat membuat mereka bangga dan memberikan kebahagiaan*

*suatu hari nanti*

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**


**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,  
*MANAGERIAL ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

Oleh :  
**DEWI SELAWATI**  
NIM. 2018-12-058

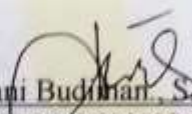
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 28 Agustus  
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

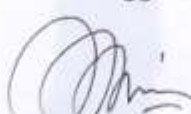
Ketua

  
Aprilia Whetvningtyas, S.E., M.Si  
NIDN.0607048403

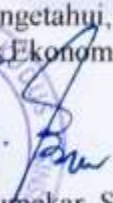
Sekretaris

  
Nita Andriyani Budhan, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0614108502

Anggota

  
Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0602118103

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.  
NIDN. 0616077304

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT,  
*MANAGERIAL ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT, *MANAGERIAL ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, 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, 04 September 2023  
Penyusun,



Dewi Selawati  
NIM. 2018-12-058

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, komite audit, *managerial entrenchment*, dan *advertising intensity* terhadap agresivitas pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 180 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan yaitu regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *advertising intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, serta likuiditas, *leverage*, komite audit, dan *managerial entrenchment* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci :** Likuiditas, *leverage*, komite audit, *managerial entrenchment*, *advertising intensity*, dan agresivitas pajak.



## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of liquidity, leverage, audit committee, managerial entrenchment, and advertising intensity on tax aggressiveness. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016-2020. The method used was purposive sampling with a total research sample of 180 companies. The analysis technique used is multiple linear regression using SPSS version 25. The results of this research show that advertising intensity has a positive effect on tax aggressiveness, and liquidity, leverage, audit committee and managerial entrenchment have no effect on tax aggressiveness.*

**Keyword : Liquidity, leverage, audit committee, managerial entrenchment, advertising intensity, dan tax aggressiveness.**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta hidayah yang senantiasa memberikan jalan dan petunjuk kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMITE AUDIT, *MANAGERIAL ENTRENCHMENT*, DAN *ADVERTISING INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan jenjang pendidikan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta do'a dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Nita Andriyani Budiman., S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabaran membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Zamrud Mirah Delima., S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabaran membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kedua orang tua penulis, Bapak Sukarman dan Ibu Suryanti serta adik penulis Zakiya Ulfa yang selalu memberi penulis dukungan dan motivasi, serta memberikan pendidikan terbaik hingga perguruan tinggi.
6. Sahabat terdekat penulis yang telah memberi motivasi dan bertahun-tahun menemani perjalanan penulis hingga sampai di titik ini.
7. Keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi (Himapro Akuntansi) Universitas Muria Kudus periode 2019/2020 dan periode 2021 yang telah memberikan semangat bagi penulis.
8. Teman-teman angkatan 2018 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Untuk Dewi Selawati. Terimakasih sudah mau menepikan ego dan memilih untuk kembali bangkit menyelesaikan apa yang sudah seharusnya diselesaikan. Terimakasih sudah bertahan, dan setelah ini semua akan baik-baik saja.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi maupun mengkaji materi, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak yang memerlukan.

Kudus, 04 September 2023  
Penyusun,



Dewi Selawati  
NIM. 2018-12-058

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	11
1.3. Perumusan Masalah .....	12
1.4. Tujuan Penelitian .....	12
1.5. Kegunaan Penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. Teori Keagenan .....	15
2.1.2. Teori Akuntansi Positif .....	17
2.1.3. Perusahaan Manufaktur.....	19
2.1.4. Pajak.....	19
2.1.5. Agresivitas Pajak.....	20
2.1.6. Likuiditas.....	20
2.1.7. <i>Leverage</i> .....	22

2.1.8. Komite Audit.....	23
2.1.9. <i>Managerial Entrenchment</i> .....	25
2.1.10. <i>Advertising Intensity</i> .....	26
2.2. Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	30
2.4. Perumusan Hipotesis.....	33
2.4.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	34
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	35
2.4.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	36
2.4.4. Pengaruh <i>Managerial Entrenchment</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	38
2.4.5. Pengaruh <i>Advertising Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	40
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	42
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.2.1. Variabel Dependen.....	43
3.2.2. Variabel Independen .....	44
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	46
3.4. Populasi dan Sampel.....	47
3.5. Pengumpulan Data .....	48
3.6. Pengolahan Data .....	49
3.7. Analisis Data.....	50
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	51
3.7.2.1. Uji Normalitas .....	51
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas .....	51
3.7.2.3. Uji Autokorelasi .....	52
3.7.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	53
3.7.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
3.7.4. <i>Goodness of Fit Model</i> .....	55
3.7.4.1. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	55
3.7.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	56

3.7.4.3. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) .....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	58
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
4.2. Penyajian Data .....	59
4.3. Analisis Data .....	59
4.3.1. Analisis Statitik Deskriptif .....	59
4.3.2. Uji Asumsi Klasik .....	62
4.3.2.1. Uji Normalitas .....	63
4.3.2.2. Uji Multikolinearitas .....	64
4.3.2.3. Uji Autokorelasi .....	65
4.3.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.3.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	67
4.3.4. <i>Goodness of Fit Model</i> .....	68
4.3.4.1. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	68
4.3.4.2. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....	69
4.3.4.3. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) .....	70
4.4. Pembahasan .....	72
4.4.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	72
4.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	74
4.4.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	76
4.4.4. Pengaruh <i>Managerial Entrenchment</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	78
4.4.5. Pengaruh <i>Advertising Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	80
BAB V PENUTUP .....	83
5.1. Kesimpulan Penelitian .....	83
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	84
5.3. Saran .....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	87
LAMPIRAN .....	92

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	58
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Mengeluarkan Data Outlier) .....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	69
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) .....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Manufaktur.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	33





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Populasi .....	92
Lampiran 2 Perusahaan Manufaktur yang menjadi objek penelitian.....	98
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	104
Lampiran 4 Data Tabulasi Agresivitas Pajak (Y) .....	111
Lampiran 5 Data Tabulasi Likuiditas (X1) .....	118
Lampiran 6 Data Tabulasi <i>Leverage</i> (X2) .....	125
Lampiran 7 Data Tabulasi Komite Audit (X3) .....	132
Lampiran 8 Data Tabulasi <i>Managerial Entrenchment</i> (X4).....	139
Lampiran 9 Data Tabulasi <i>Advertising Intensity</i> (X5).....	146
Lampiran 10 Data Tabulasi Keseluruhan.....	153
Lampiran 11 Hasil Output SPSS.....	160
Lampiran 12 Tabel DW, Uji t, Uji F.....	167
Lampiran 13 Data Outlier .....	169