



**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2015**

Oleh :

ZULYANA NUR KHALIMAH

NIM. 2013-11-166

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**



**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2015**

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

Oleh :

ZULYANA NUR KHALIMAH

NIM. 2013-11-166

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2015**

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

Tanggal ,2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen

Pembimbing I



NOOR AZIS, SE., MM
NIDN. 0609107501



Dr. Drs. Sukirman, S.Pd. SH. MM.
NIDN. 0607095601

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Pembimbing II



Dr. H. M. CHAMMAD EDRIS, Drs., MM.
NIDN. 0618066201



Noor Azis, SE, MM.
NIDN. 0609107501

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan) kerjakanlah sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Allahlah kamu berharap”

(QS. Alam Nasyirah : 6-8)

Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia lainnya.

(HR. Tirmidzi).

Kupersembahkan kepada :

1. Ibu dan ayah tercinta yang selalu memberikan do'a, motivasi, dan kasih sayang yang tiada tara.
2. Sahabat-sahabatku tercinta yang telah memberikan do'a dan dukungan.
3. Almamater kebanggaanku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT karena dengan rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini baik. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi tugas akhir guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Keberhasilan penelitian ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang menjadi motivasi penulis untuk menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu dengan ketulusan hati penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya sehingga terwujudnya skripsi ini, kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH. MS, selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian ini.
3. Bapak Dr. Drs. Sukirman, S.Pd. SH. MM., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Noor Azis, SE, MM., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama ini kepada penulis sebelum penyusunan skripsi.

6. Keluargaku tercinta yang telah memberikan do'a dan restu serta dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa hasil penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, namun penulis telah berusaha dengan segenap pikiran dan kemampuan agar dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Kudus, 2017

Penulis,

ZULYANA NUR KHALIMAH

NIM. 2013-11-166

ABSTRAKSI

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015

ZULYANA NUR KHALIMAH
NIM. 2013-11-166

Dosen Pembimbing : 1. Dr. Drs. Sukirman, S.Pd. SH. MM.
2. Noor Azis, SE, MM.

UNIVERSITAS MURIA KUDUS
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI MANAJEMEN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2015. Diajukan tiga variabel bebas dan satu variabel terikat, yaitu likuiditas, *leverage* dan ukuran perusahaan berperan sebagai variabel bebas dan agresivitas pajak berperan sebagai variabel terikat.

Penelitian ini dilakukan dengan pengolahan data sekunder terhadap perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2015 dan dianalisis dengan regresi. Tahap pertama menguji validitas dan reliabilitas pertanyaan setiap variabel. Tahap kedua, meregresi variabel likuiditas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas, *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Perusahaan agar tetap dapat menjaga tingkat likuiditas *leverage* dan ukuran perusahaan yang dimiliki karena menjadi faktor yang dapat dipertimbangkan guna melakukan agresivitas perpajakan.

Kata Kunci: likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan dan agresivitas pajak

ABSTRACT

EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE AND SIZE OF COMPANY TAX AGGRESSIVENESS ON COMPANIES LISTED IN BURSA EFEK INDONESIA IN 2011-2015

**ZULYANA NUR KHALIMAH
NIM. 2013-11-166**

Supervisor : **1. Dr. Drs. Sukirman, S.Pd. SH. MM.
2. Noor Azis, SE, MM.**

**MURIA KUDUSUNIVERSITY
ECONOMICS FACULTY OF MANAGEMENT STUDIESPROGRAM**

This study aimed to determine the effect of liquidity, leverage and the size of the company against the aggressiveness of the tax on manufacturing companies in Bursa Efek Indonesia in 2010-2015. The proposed three independent variables and the dependent variable, namely liquidity, leverage and the size of the company's role as the independent variable and the aggressiveness of the tax acts as the dependent variable.

This research was conducted with secondary data processing to manufacturing companies in Bursa Efek Indonesia in 2010-2015 and analyzed with regression. The first phase tested the validity and reliability questions for each variable. The second phase, regressed variable liquidity, leverage and the size of the company against the tax aggressiveness.

The results showed that liquidity, leverage negatively affect the aggressiveness of taxes and the size of the company's significant positive effect on the aggressiveness of the tax. Companies in order to remain able to maintain the level of liquidity leverage and size of the company owned as a factor that can be considered in order to carry out the aggressiveness of taxation.

Keywords: liquidity, leverage, company size and aggressiveness tax

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	7
1.3. Perumusan Masalah.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Likuiditas.....	10
2.2. <i>Leverage</i>	13
2.3. Ukuran Perusahaan.....	17
2.4. Agresivitas Pajak.....	19
2.5. Tinjauan Penelitian Terdahulu	22

2.6. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24
2.7. Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Rancangan Penelitian	30
3.2. Variabel Penelitian	30
3.3. Jenis dan Sumber Data	32
3.4. Populasi dan Sampel.....	33
3.5. Pengumpulan Data.....	34
3.6. Pengolahan Data.....	35
3.7. Metode Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.2. Penyajian Data	39
4.3. Analisis Data	62
4.4. Pembahasan.....	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Implikasi.....	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.2. PT. Indofood Sukses Makmur Tbk.....	39
Tabel 4.3. PT. Holcim Indonesia Tbk.....	41
Tabel 4.4. PT. Japfa Comfeed Indonesia Tbk.....	44
Tabel 4.5. PT. Gudang Garam Tbk.....	46
Tabel 4.6. PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.....	49
Tabel 4.7. PT. Nippon Indosari Corporindo Tbk.....	51
Tabel 4.8. PT. Budi Acid Jaya Tbk.....	53
Tabel 4.9. PT. Indal Aluminium Industry Tbk.....	55
Tabel 4.10. PT. Kalbe Farma Tbk.....	58
Tabel 4.11. PT. Semen Gresik (Persero) Tbk.....	60
Tabel 4.12. Hasil Analisis Regresi.....	62
Tabel 4.13. Hasil Analisis Parsial.....	64
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Berganda.....	67
Tabel 4.15. Nilai <i>Adjusted R Square</i>	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.Kerangka Pemikiran Teoritis	25
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Responden.....	80
Lampiran 2. Data Analisis	83
Lampiran 3. Daftar Tabel.....	85
Lampiran 4. Data Singkat Perusahaan	88
Lampiran 5. Data Laporan Keuangan Perusahaan	99

