



**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, INTENSITAS
PERSEDIAAN, INTENSITAS ASET TETAP DAN
MANAJEMEN LABA PADA TINGKAT AGRESIVITAS
WAJIB PAJAK BADAN (STUDI EMPIRIS 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 dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
DESI WULANDARI
NIM. 2013-12-058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2018**

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN,
INTENSITAS ASET TETAP DAN MANAJEMEN LABA PADA TINGKAT
AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2011-2015)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DESI WULANDARI

NIM. 2013-12-058

**Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 23 Februari
2018 dan telah di nyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

Dr.Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Penguji II

Zuliyati, SE, M.Si.AK
NIDN. 0603037801

Penguji III

Dennyca HN, SE, M.Si
NIDN. 0631127402

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



R. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

**PENGARUH LIKUDITAS, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN,
INTENSITAS ASET TETAP DAN MANAJEMEN LABA PADA TINGKAT
AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2011-2015)**

Skripsi ini diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Pengudi Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 14 Februari 2018

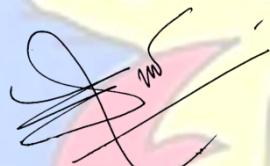
Mengetahui

Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SEI. M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing 1



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Zuliyati, SE, M.Si.AK
NIDN. 0603037801

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Desi Wulandari

NIM : 2013-12-058

Fakultas/Jurusan : Ekonomi Bisnis / Akuntansi

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul pengaruh likuiditas, leverage, intensitas persediaan, intensitas aset tetap dan manajemen laba pada tingkat agresivitas pajak badan adalah karya ilmiah saya sendiri dan bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian maupun seluruhnya. Pendapat temuan atau orang lain yang terdapat didalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi yang berlaku.

Kudus, 14 Februari 2018

Desi Wulandari

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Al-Insyirah 6-8)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucap syukur kepada Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kemudahan dan kelancaran dalam pembuatan skripsi ini.
2. Kedua orang tua (Bapak Majuri dan Ibu Rukamah), terimakasih atas segala dukungan, kasih sayang, perhatian dan doanya.
3. Kakak, adik dan keponakan-keponakan saya yang selalu memberi dukungan, semangat dan keceriaan disaat saya lelah.
4. Sahabat-sahabat terbaik saya Ainun, Bella, Fahrika Septi, Nafis, Riska, Rifda, Putri terimakasih semangat dan motivasinya
5. Teman-teman Akuntansi A angkatan 2013.

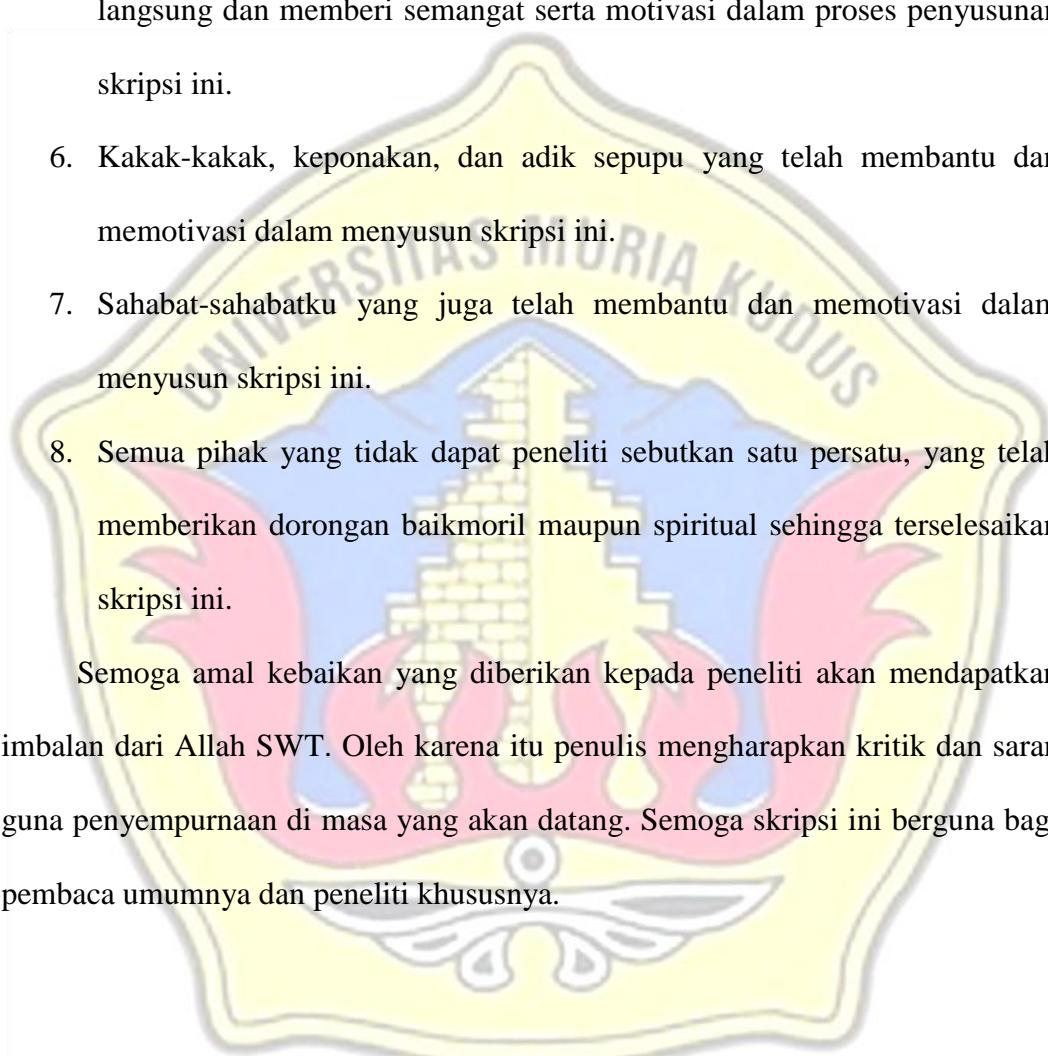
KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, serta hidayahNYa sehingga pada kesempatan ini peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap dan Manajemen Laba Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)”. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat guna melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti mendapatkan bantuan, bimbingan, dorongan dan saran-saran dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terealisasikan. Untuk itu peneliti menyampaikan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah merestui dalam pembahasan dan penyusunan skripsi ini.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu penyusunan skripsi ini.

- 
4. Zuliyati, SE, M.Si, Ak, selaku Dosen pembimbing II yang juga telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu penyusunan skripsi ini.
 5. Bapak dan Ibu yang telah mendukung secara langsung maupun tidak langsung dan memberi semangat serta motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini.
 6. Kakak-kakak, keponakan, dan adik sepupu yang telah membantu dan memotivasi dalam menyusun skripsi ini.
 7. Sahabat-sahabatku yang juga telah membantu dan memotivasi dalam menyusun skripsi ini.
 8. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan baik moril maupun spiritual sehingga terselesaikan skripsi ini.

Semoga amal kebaikan yang diberikan kepada peneliti akan mendapatkan imbalan dari Allah SWT. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini berguna bagi pembaca umumnya dan peneliti khususnya.

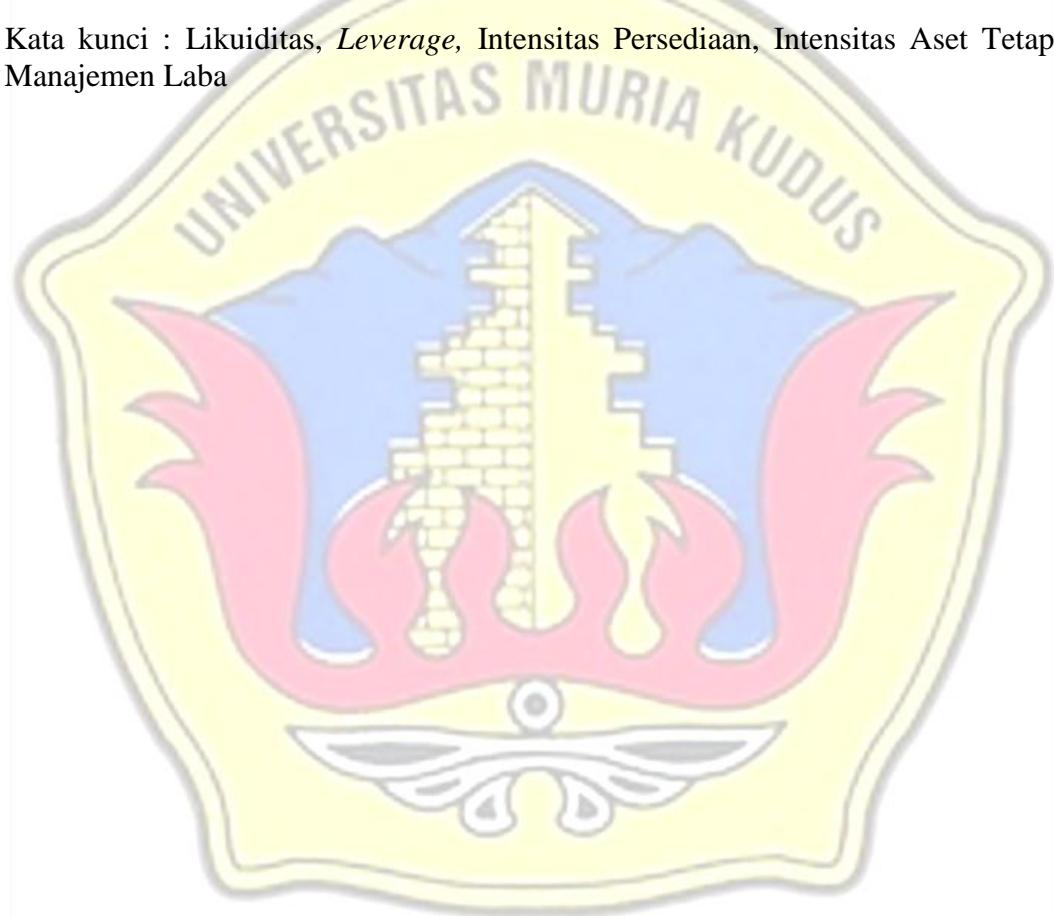
Kudus, 20 Desember 2017

Penulis

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas persediaan, intensitas aset tetap dan manajemen laba pada tingkat agresivitas wajib pajak badan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2015) dengan metode *purposive sampling* dan 144 data terpilih sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan bantuan program pengolahan statistik SPSS 23. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas, *leverage* dan intensitas persediaan, intensitas aset tetap tidak berpengaruh pada tingkat agresivitas wajib pajak badan, sedangkan manajemen laba berpengaruh positif pada tingkat agresivitas wajib pajak badan.

Kata kunci : Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Manajemen Laba



ABSTRACT

The purpose of the research is to determine the influence empirically of liquidity, leverage, inventory intensity, capital intensity and earning management to the aggressiveness of corporate taxpayers. The population in this research is the manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2011-2015 with purposive sampling method and 144 data are selected as samples. The analysis method used is multiple linier regression analysis with the help of statistical processing program SPSS 23. The results indicated that liquidity, leverage and inventory intensity didn't have significant influence on the aggressiveness of corporate taxpayers, capital intensity significant negative effect on the aggressiveness of corporate taxpayers and earnings management positive effect on the aggressiveness of corporate taxpayers.

Keyword : Liquidity, Leverage, Inventory Intensity, Capital Intensity, Earning Management.



DAFTAR ISI

HALAMAN

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	ii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAKSI	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	vix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Ruang Lingkup.....	8
1.3. Perumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Masalah.....	9
1.5. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Akuntansi Positif	11
2.1.2. Agresivitas Pajak	13
2.1.2.1.Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak.....	14
2.1.3. Likuiditas.....	16
2.1.3.1.Pengertian Rasio Likuiditas	16
2.1.3.2. Jenis-Jenis Rasio Likuiditas	17

2.1.4. <i>Leverage</i>	18
2.1.4.1. Pengertian Rasio <i>Leverage</i>	18
2.1.4.2. Jenis-Jenis Rasio <i>Leverage</i>	18
2.1.5. Intensitas Persediaan	20
2.1.5.1. Jenis Persediaan	21
2.1.6. Intensitas Aset Tetap	22
2.1.7. Manajemen Laba	23
2.2. Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Pemikiran.....	28
2.4. Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1. Pengaruh LikuiditasTerhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan ..	31
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan ..	33
2.4.3. Pengaruh Intensitas Persediaan TerhadapAgresivitas Wajib Pajak Badan ..	34
2.4.4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan ..	35
2.4.5. Pengaruh Manajemen LabaTerhadapAgresivitas Wajib Pajak Badan ..	36
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Rancangan Penelitian.....	38
3.2. Variabel Penelitian	38
3.2.1. Variabel Independen	38
3.2.2. Variabel Dependen.....	39
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	42
3.5. Populasi dan Sampel	43
3.5.1. Populasi	43
3.5.2. Sampel.....	43
3.6. Pengumpulan Data	44
3.7. Metode Pengolahan Data	44

3.8. Metode Analisis Data.....	44
3.8.1. Statistik Deskriptif	44
3.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	44
3.8.2.1. Uji Normalitas.....	45
3.8.2.2. Uji Multikolonieritas.....	46
3.8.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.8.2.4. Uji Autokorelasi.....	47
3.8.3. Analisis Regresi Linier Berganda	47
3.8.4. Uji Hipotesis	48
3.8.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
3.8.4.2. Uji Signifikansi Bersama-sama (Uji Statistik F).....	48
3.8.4.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)..	49

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2 Metode Analisis Data.....	51
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
4.3 Deskripsi Data Penelitian.....	51
4.3.1 Likuiditas	51
4.3.2 <i>Leverage</i>	52
4.3.3 Intensitas Persediaan	53
4.3.4 Intensitas Aset Tetap	53
4.3.5 Manajemen Laba.....	53
4.3.6 Agresivitas Pajak	54
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.4.1 Uji Normalitas Data	54
4.4.2 Uji Multikolonieritas.....	55
4.4.3 Uji Heteroskedasitas	56
4.4.4 Uji Autokorelasi.....	57
4.5 Analisis Regresi Linier Berganda	57
4.6 Pengujian Hipotesis.....	60

4.6.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.6.2 Uji F	60
4.6.3 Uji t	61
4.7 Pembahasan.....	64
4.7.1 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis Pertama.....	64
4.7.2 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis Kedua	65
4.7.3 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis Ketiga	66
4.7.4 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis Keempat	68
4.7.5 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis Kelima	69
BAB V PENUTUP.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Keterbatasan Penelitian	74
5.3 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

HALAMAN

Tabel 1.1 Kasus Agresivitas Pajak.....	3
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
4.1 Sampel Penelitian Tahun 2011-2015.....	50
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	51
4.3 Hasil Uji Normalitas	55
4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	55
4.5 Hasil Uji Hetersokedastisitas.....	57
4.6 Hasil Uji Autokorelasi	58
4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.8 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	60
4.9 Hasil Analisis Uji F	61
4.9 Hasil Analisis Uji t	62

DAFTAR GAMBAR

HALAMAN

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	31
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56

