

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Perusahaan industri barang konsumsi sub-sektor makanan dan minuman
yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2020)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

Muhammad Endin Alfin

18013010175 / FEB / EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2022

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI SUB-SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2016-2020)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur



Diajukan Oleh :

Muhammad Endin Alfin

18013010175 / FEB / EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI SUB-SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMANYANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2016-2020)**

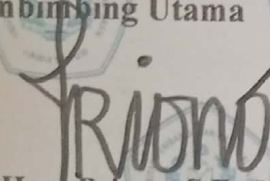
Disusun oleh:

MUHAMMAD ENDIN ALFIN
18013010175/FEB/EA

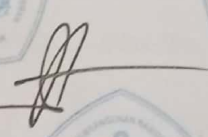
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal: 23 September 2022

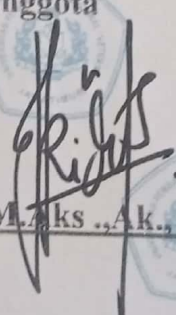
**Pembimbing:
Pembimbing Utama**


Dr. Hero Priono, S.E., M.Si. Ak., C.A., CMA
NIP. 196110111992031000


**Tim Penguji:
Ketua**


Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA
NIP. 19610402198801000

Anggota


Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks., Ak., CA., CPA., CIBA., CERA
NIP. 384121002931

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Prof. Dr. SYAMSUL HUDA, S.E., M.T
NIP. 195908281990031001

10 OCT 2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI SUB-SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMANYANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2016-2020)**

Diajukan oleh:

MUHAMMAD ENDIN ALFIN
18013010175/FEB/EA

Telah disetujui untuk Mempublikasikan

Penelitian pada Jurnal Ilmiah oleh:

Pembina Utama



Dr. Hero Priono, S.E., M.Si. Ak., C.A.,
CMA

NIP. 196110111992031000

Tanggal: 24 Mei 2022

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Koordinator Program Studi Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks. CMA

NIP. 196610111992032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Muhammad Endin Alfin
NPM : 18013010175
NIK : 3524210804000004
Tempat/Tanggal Lahir : Lamongan, 08 April 2000
Alamat (sesuai KTP) : Morogo Putatkumpul Turi Lamongan Rt 06 Rw 05

Judul Artikel :

PENGARUH LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Perusahaan industri barang konsumsi sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar
pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2020)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Sidoarjo, 03 Juli 2022

Yang menyatakan,



Muhammad Endin Alfin

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan YME, atas rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)”**. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada program studi S1 Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “VETERAN” Jawa Timur.

Dalam proses penyusunan, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, dikarenakan keterbatasan serta kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini akan penulis terima. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini dapat terlaksana berkat adanya bantuan, bimbingan, nasihat, dan dukungan dari berbagai pihak baik secara moral maupun materiil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “VETERAN” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “VETERAN” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan

Nasional “VETERAN” Jawa Timur.

4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Koordinator Program Studi.
5. Bapak Dr. Hero Priono, SE. M.SI, AK, CA. CMA. Selaku dosen pembimbing atas waktu, tenaga, motivasi, ilmu, dan kesediaan beliau untuk memberikan pengetahuan, bimbingan, dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini hingga selesai.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas “VETERAN” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
7. Keluarga yang selalu mensupport saya dalam Menyusun skripsi dan juga tidak kenal lelah memberikan semangat dan doanya.
8. Sahabat – sahabat baik Garangan Team yang telah memberikan tempat untuk mendengarkan keluh kesah dan memberikan tawa canda.
9. Teman-teman “para pejuang skripsi” Bima, Dimas, Malik, dan Jemblong yang telah membantu dan memberikan semangat dan motivasi.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, namun telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis ucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat, dan dengan harapan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Surabaya, 26 Maret 2022

Penulis

Muhammad Endin Alfin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori	17
2.2.1. Teori Agency.....	17
2.2.2. Likuiditas	18
2.2.3. Leverage.....	20
2.2.4. Agresifitas pajak.....	20
2.3. Pengaruh Antar Variabel Hipotesis Penelitian	22
2.3.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresifitas Pajak	22
2.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresifitas Pajak.....	23
2.4. Kerangka pemikiran	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Jenis Dan Objek Penelitian.....	25

3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.2.1.	Variabel Dependen.....	26
3.2.2.	Variabel Independen	26
3.3.	Metode Analisis.....	27
3.4.	Teknik Penentuan Sampel	28
3.4.1.	Populasi Penelitian	28
3.4.2.	Sampel Penelitian.....	29
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	30
3.5.1	Jenis data	30
3.5.2	Sumber data.....	30
3.5.3	Pengumpulan data	31
3.6.	Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	31
3.6.1	Analisis Deskriptif	32
3.6.2	Pengujian Normalitas	32
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		37
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2.	Hasil Analisis	38
4.2.1.	Analisis Deskripsif	38
4.2.2.	Uji Normalitas	44
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik	45
4.2.4.	Analisis Regresi Berganda	48
4.3.	Uji Hipotesis.....	50
4.3.1.	Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t).....	50
4.3.2.	Uji Koefisien Determinasi	51
4.3.3.	Uji Signifikasi Simultan (Uji f).....	52
4.4.	Pembahasan Hasil Pengujian.....	53
4.4.1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresifitas Pajak	53
4.4.2.	Pengaruh Leverage terhadap Agresifitas Pajak.....	53
BAB V PENUTUP.....		55
5.1.	Kesimpulan.....	55

5.2. Keterbatasan	55
5.3. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Populasi Penelitian.....	28
Tabel 3. 2 Penentuan kriteria sampel penelitian.....	30
Tabel 4. 1 Sampel penelitian.....	38
Tabel 4. 2 Nilai ETR Efective Tax Rates.....	40
Tabel 4. 3 Nilai Statistik ETR Efective Tax Rates.....	40
Tabel 4. 4 Nilai Likuiditas	42
Tabel 4. 5 Nilai Statistik Likuiditas	42
Tabel 4. 6 Nilai Leverage.....	44
Tabel 4. 7 Nilai Statistik Leverage.....	44
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Auto Korelasi	48
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4. 11 Hasil Uji statistic t.....	51
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4. 13 Uji Signifikansi Simultan.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 PROSES PENENTUAN SAMPEL	62
LAMPIRAN 2 DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL	64
LAMPIRAN 3 DATA VARIABEL PENELITIAN	66

Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Barang Konsumsi
Sub Sector Makanan Dan Minuman di Bursa Efek Indonesia

Muhammad Endin Alfin
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

ABSTRAK

Fenomena agresivitas pajak mengenai perusahaan yang bergerak di bidang jasa kesehatan terafiliasi perusahaan di Singapura, yakni PT RNI yang sudah terdaftar sebagai perseroan terbatas namun dari segi permodalan, perusahaan tersebut menggantungkan hidup dari hutang afiliasi. Artinya, pemilik di Singapura memberikan pinjaman kepada RNI di Indonesia. Karena modalnya dimasukkan sebagai hutang yang mengurangi pajak, RNI terhindar dari kewajiban. Laporan keuangannya tercatat kerugian sehingga tidak ada pajak yang masuk ke negara. Laporan keuangan RNI 2014, tercatat hutang sebesar Rp 20,4 miliar dengan omzet perusahaan Rp 2,178 miliar. Terdapat kerugian ditahan pada laporan tahun yang sama senilai Rp 26,12 miliar. Berdasarkan segi laporan keuangan ini sudah tidak logis sehingga Kanwil DJP Khusus melakukan pemeriksaan. Modus lain yang dilakukan PT RNI yaitu memanfaatkan Peraturan Pemerintah 46/2013 tentang Pajak Penghasilan khusus UMKM, dengan tarif PPh final 1 persen. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak. Objek yang digunakan adalah 11 perusahaan disektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020 yang dipilih dengan *purposive sampling*. Teknik analisis untuk penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Berdasarkan analisis data, didapatkan hasil bahwa likuiditas secara statistik tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dan leverage secara statistik tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Likuiditas, Leverage, Agresivitas Pajak

Effect of Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness of Food and Beverage Sub-Sector Consumer Goods on the Indonesia Stock Exchange

Muhammad Endin Alfin

East Java “Veteran” National Development University

ABSTRACT

The phenomenon of tax aggressiveness regarding companies operating in the health services sector is affiliated with companies in Singapore, namely PT RNI which has been registered as a limited liability company but in terms of capital, the company relies on affiliate debt for a living. This means that owners in Singapore provide loans to RNI in Indonesia. Because its capital is included as tax-deductible debt, RNI avoids liability. The financial statements recorded a loss so that no taxes went into the state. RNI 2014 financial report, recorded debt of Rp 20.4 billion with a company turnover of Rp 2.178 billion. There was a retained loss in the same year's report amounting to Rp. 26.12 billion. Based on the financial statements, this is no longer logical, so the Special DJP Regional Office conducts an examination. Another method used by PT RNI is to utilize Government Regulation 46/2013 on Income Tax specifically for MSMEs, with a final income tax rate of 1 percent. This study aims to obtain empirical evidence of the effect of liquidity and leverage on tax aggressiveness. The objects used are 11 companies in various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2020 which were selected by purposive sampling. The analysis technique for this research uses multiple linear regression analysis. Based on data analysis, it was found that liquidity had no statistically significant effect on tax aggressiveness and leverage had no statistically significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Leverage, Tax Aggressiv