

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2015-2019)**

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

**SKRIPSI**



**Oleh:  
SUMIYATI  
2017017008**

**PRODI STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SARJANAWIYATA TAMANSISWA  
YOGYAKARTA  
2021**

**HALAMAN JUDUL**

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2015-2019)

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

**SKRIPSI**



**PRODI STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SARJANAWIYATA TAMANSISWA  
YOGYAKARTA  
2021**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

### **PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2015-2019)



Disampaikan dan disusun oleh:

Nama : Sumiyati

NIM : 2017017008

Yogyakarta, 3 Mei 2021

Pembimbing 1



Suyanto, S.E., M.S

NIY. 7608265

Pembimbing 2



Dr. Dewi Kusuma Wardani,  
SE,S.Psi.,M.Sc.,Ak.,CA.,CRM.,BKP.,ACPA

NIP. 198304122005012002

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2015-2019)



Disampaikan dan disusun oleh:

Nama : Sumiyati

NIM : 2017017008

Yogyakarta, 11 Mei 2021

Ketua Penguji

Teguh Erawati, SE.,  
M.Sc., AK., ACPA  
NIY. 7200201

Penguji I

Suyanto, SE., M.si  
NIY.7608265

Penguji II

Dr. Dewi Kusuma Wardani,  
SE., S.Psi., M.Sc., AK., CA., CRM., BKP., ACPA  
NIP. 198304122005012002

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Suyanto, SE., M.Si  
NIY.7608265

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH**

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Sumiyati

NIM : 2017017008

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI (2015-2019)

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya ilmiah skripsi saya saat ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta atau Perguruan Tinggi lain.

Skripsi ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan Dosen Pembimbing. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai aturan yang berlaku.

Yogyakarta, 11 Mei 2021  
Yang membuat pernyataan,



Sumiyati  
2017017008

## **HALAMAN MOTTO**

**“Sesungguhnya bersama kesulitan akan ada kemudahan”  
(QS.Al-Insyirah: 6).**

**“Buatlah orang tuamu bangga, musuhmu iri, yang membencimu akan  
menyesal dan buat dirimu bahagia”**

**(Sumiyati).**

**“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan  
kesanggupannya”**

**(Al-Baqarah: 286).**

**“selama ada niat dan keyakinan semua akan jadi mungkin”**

**(Sumiyati).**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Ibu saya tercinta Turisah. Ibu yang telah memberikan doa, tenaga, waktu dan nasihatnya yang tiada henti serta selalu mendukung setiap langkah untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan dan kebahagiaan untuk Ibu.

Bapak saya tercinta Suwito. Bapak yang telah memberikan doa, tenaga, waktu dan nasihatnya yang tiada henti serta selalu mendukung setiap langkah untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan dan kebahagiaan untuk Bapak.

Adik saya tersayang Aditya. Terimakasih atas semangatnya dan motivasinya.

Terimakasih untuk keluarga besar saya yang telah memberikan doa, semangat, perhatian, dan kepercayaan diri kepada saya.

Terimakasih untuk teman-teman saya yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan semangat.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019. Sampel penelitian berjumlah 20 perusahaan dengan metode pengambilan sampel *purposive sampling*. Pengujian yang digunakan yaitu analisis Regresi Linier Berganda dan Uji Asumsi Klasik. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

*Kata Kunci* : Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Agresivitas Pajak



## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the effect of liquidity, profitability, firm size, and audit quality on tax aggressiveness. The population used is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019. The research sample consisted of 20 companies using purposive sampling method. The tests used are Multiple Linear Regression analysis and Classical Assumption Test. The results of this study prove that liquidity has a negative effect on tax aggressiveness, profitability has a negative effect on tax aggressiveness, firm size has a positive effect on tax aggressiveness, and audit quality has a negative effect on tax aggressiveness.*

*Keywords: Liquidity, Profitability, Company Size, Audit Quality, Tax Aggressiveness*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Swt yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini yang berjudul "Pengaruh likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap agresivitas pajak dengan studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015-2019". Penulis menyusun skripsi ini sebagai pemenuhan salah satu syarat kelulusan akademik dalam meraih gelar sarjana pada program strata satu di Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta.

Selama penyusunan skripsi ini, peneliti tak luput dari berbagai kendala. Kendala yang dihadapi oleh peneliti dapat diatasi berkat bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih kepada pihak-pihak berikut ini:

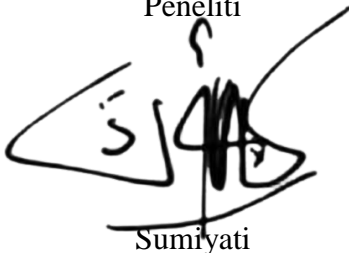
1. Bapak Prof. Drs. H. Pardimin, M.Pd., Ph.D, selaku Rektor Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa.
2. Bapak Suyanto, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa.
3. Bapak Suyanto, S.E., M.Si, selaku Dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikiran dalam memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas skripsi ini.
4. Ibu Sri Ayem, SE., M.Sc., Ak., CA., ACPA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa.
5. Dr.DewiKusuma Wardani  
SE, Psi., S. Psi., M. Sc., Ak., CA., CRM., BKP., ACPA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

7. Ibu (Turisah) dan bapak (Suwito) saya yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan baik secara moral maupun materiil kepada penulis.
8. Adik (Aditya) saya yang selalu memberikan motivasi, semangat, dan arahan untuk masa depan saya yang lebih baik. Serta adik saya yang memberikan semangat dan dukungannya.
9. Erex Exstrada, S.Ak (Partner Kekasih) , yang membantu memberi arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan dukungan satu sama lain.
11. Semua pihak yang mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah Swt melimpahkan rahmat-Nya dan senantiasa membalas semua amal kebaikan mereka. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena terbatasnya kemampuan dan pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang diberikan untuk membangun skripsi supaya menjadi lebih baik akan penulis terima dengan senang hati. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 11 Mei 2021

Peneliti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Sumiyati', written over a horizontal line.

Sumiyati

NIM. 2017017008

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.2 Kajian Teori .....	14
2.2.1 Agresivitas Pajak.....	14
2.2.2 Likuiditas .....	17
2.2.3 Profitabilitas .....	18
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2.5 Kualitas Audit .....	21
2.3 Penelitian Terdahulu .....	23

2.4 Pengembangan Hipotesis .....	24
2.3.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	24
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	26
2.3.4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak .....	28
2.5 Kerangka Fikir .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1. Sifat Penelitian .....	32
3.2 Definisi Operasional Penelitian .....	32
3.2.1. Likuiditas .....	33
3.2.2. Profitabilitas .....	33
3.2.3. Ukuran Perusahaan.....	33
3.2.4. Kualitas Audit .....	34
3.2.5. Agresivitas Pajak.....	34
3.3. Populasi.....	35
3.4. Sumber Data.....	35
3.5. Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	36
3.5.2. Pengujian Asumsi Klasik .....	37
3.5.3. Pengujian Hipotesis.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1. Data Umum Objek Penelitian .....	47
4.2. Data Penelitian .....	47
4.2.2. Analisis Asumsi Klasik.....	51
4.2.3. Analisis Regresi Berganda .....	54
4.2.4. Pengujian Hipotesis Persial (Uji t).....	56
4.2.6. Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	58
4.3. Pembahasan Hipotesis.....	58
4.3.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	58
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	59
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	60

4.3.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1. Simpulan .....	63
5.2. Implikasi.....	64
5.3. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN.....	71

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 4.1 Data Sampel Perusahaan .....	48
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif Variabel Likuiditas .....	49
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Variabel Profitabilitas .....	50
Tabel 4.4 Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	50
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit .....	50
Tabel 4.6 Analisis Deskriptif Variabel Agresivitas Pajak .....	51
Tabel 4.7 Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4.9 Uji Autokolerasi .....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	29
Gambar 4.1 Uji Heteroskedasitas.....	53



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Tabulasi Data Likuiditas.....	72
Lampiran 2 Tabulasi Data Profitabilitas .....	75
Lampiran 3 Tabulasi data Ukuran Perusahaan.....	78
Lampiran 4 Tabulasi Data Kualitas Audit .....	81
Lampiran 5 Tabulasi Data Agresivitas Pajak.....	84
Lampiran 6 Lampiran Descriptive .....	87
Lampiran 7 Uji Normalitas .....	87
Lampiran 8 Uji Heteroskedastisitas .....	88
Lampiran 9 Uji Multikolinearitas .....	88
Lampiran 10 Uji Autokolerasi .....	88
Lampiran 11 Uji Regresi Linear Berganda .....	89