

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



DITO LAKSMANA PUTRA

1181902004


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE**

JAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Dito Laksana Putra
NIM : 1181902004
Tanda Tangan : 
Tanggal : 25 Februari 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Dito Laksmna Putra
NIM : 1181902004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan
Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

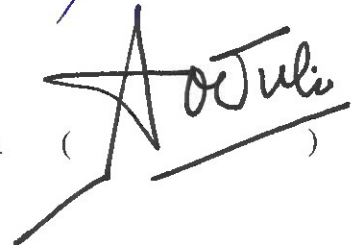
Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda S.E., M.Si

()

Penguji : Rene Johannes, SE., MSi., MM.,
MSi., Ak., CA., CPMA., CPA

()

Penguji : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

()

Ditetapkan di Jakarta

Tanggal : 27 Februari 2020

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Nama : Dito Laksmna Putra
NIM : 1181902004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : **23 Februari 2020**
.....

Yang Menyatakan



Dito Laksmna Putra

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dito Laksana Putra

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menyediakan bukti empiris tentang hubungan antara likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada agresivitas pajak. Menggunakan pengambilan sampel bertujuan riset ini memilih 34 bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2009-2018 sebagai sampel. Hasil dari uji regresi berganda dari data panel menunjukkan bahwa terdapat hubungan negatif antara likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak, kompensasi rugi fiskal menunjukkan hubungan positif terhadap agresivitas pajak. Sementara itu ukuran perusahaan menunjukkan hubungan yang tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, kompensasi rugi fiskal agresivitas pajak

INFLUENCES OF LIQUIDITY, LEVERAGE, COMPANY SIZES AND TAX LOSS COMPENSATION ON TAX AGGRESSIVENESS

Dito Laksana Putra

ABSTRACT

This research is aimed to provide empirical evident about relationship between liquidity, leverage, firm size and loss carry forward on tax aggressiveness. Using purposive sampling this research selected 34 banks that are listed in Indonesian Stock Exchange from 2008-2019 as samples. The result of multiple regression of panel data shows that there is negative relationship between liquidity and leverage on tax aggressiveness, carry forward shows positive relationship on tax aggressiveness. Meanwhile firm size shows no significant relationship on tax aggressiveness

Keywords: *Liquidity, leverage, firm size, loss carry forward, tax aggressiveness*

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkah dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul **PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk dapat menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
2. Drs. Tri Pujadi Susilo, M.M., Ak., CA., selaku dosen pembahas yang telah membahas proposal ini sehingga menjadi lebih baik;
3. Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak., CA., CPMA., CPA, selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan pada tugas akhir ini sehingga menjadi lebih baik;
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Sarjana (S1) Akuntansi Kelas Karyawan Batch 10 Universitas Bakrie yang telah memberikan penulis ilmu pengetahuan yang semoga dapat penulis terapkan ketika penulis aktif bekerja kembali;
5. Seluruh jajaran Pimpinan dan pegawai Direktorat Jenderal Pajak, khususnya Kantor Wilayah DJP Wajib Pajak Besar dan Kantor Wilayah DJP Jakarta Selatan I yang telah memberikan kesempatan dan ruang bagi penulis untuk meningkatkan kompetensi dan meningkatkan kapabilitas;

6. Dea Ayu Nurkhairani, S.Mn, yang selalu berada di sisi penulis untuk selalu memberikan semangat, dukungan dan bantuan nyata dalam menyempurnakan tugas akhir ini;
7. Rekan-rekan mahasiswa Akuntansi Universitas Bakrie Batch X yang saling menguatkan, memotivasi, dan mengingatkan satu sama lain untuk penyelesaian skripsi ini. Segala bantuan rekan-rekan dalam proses perkuliahan maupun di luar perkuliahan menjadi memori yang tak terlupakan bagi penulis;
8. Argianto Rahartomo, M.Sc, I Made Arisudhana Putra, M.Sc, dan Faisal Malik Al-Kutub, A.Md yang telah membantu penulis untuk melakukan diskusi dan pembahasan akademis tentang penulisan dan alur logika penelitian.
9. Orang tua penulis, yang selalu memberikan doa dan telah merelakan tenaga, materi, serta waktunya untuk menyediakan segala kebutuhan yang penulis butuhkan dalam penyelesaian tugas akhir ini;

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu masukan dan saran yang membangun sangat penulis butuhkan guna menyempurnakan skripsi ini. Harapan penulis semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 26 Februari 2020

Penulis,

DAFTAR ISI

TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK	v
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I	
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	8
2.1 Tinjauan Pustaka	8
2.1.1 Definisi Konsep.....	8
2.1.1.1 Pajak.....	8
2.1.1.2 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.1.3 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	10
2.1.1.4 Agresivitas Pajak.....	13
2.1.1.5 Likuiditas.....	14
2.1.1.6 <i>Leverage</i>	14
2.1.1.7 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.1.8 Kompensasi Rugi Fiskal	15
2.2 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu dan Hipotesis.....	16
2.2.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	16
2.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	17
2.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	18

BAB III	20
METODE PENELITIAN.....	20
3.1 Populasi dan Sampel	20
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	20
3.3 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	21
3.4 Metode Analisis Data.....	24
3.4.1 Identifikasi Model	24
3.4.2 Uji <i>Best Linear Unbiased Estimation</i> (BLUE)	24
3.4.3 Analisis Regresi Berganda	26
3.5 Model Penelitian	27
BAB IV	28
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1 Hasil Penelitian	28
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	29
4.1.2 Hasil Pengujian Identifikasi Model.....	30
4.1.2.1 Uji Chow	30
4.1.2.2 Uji Lagrange.....	31
4.1.3 Uji <i>Best Linear Unbiased Estimation</i> (BLUE)	32
4.1.3.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	32
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	32
4.1.2.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	33
4.1.2.4 Uji Normalitas	34
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis	34
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	38
4.2.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	38
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	39
BAB V.....	41
SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	41
5.1 Simpulan	41
5.2 Keterbatasan Penelitian	41
5.3 Saran.....	42
Daftar Pustaka	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	27
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rincian Sampel Penelitian	28
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif	29
Tabel 4.3 Tabel Uji Chow	30
Tabel 4.4 Tabel Uji Hausman	31
Tabel 4.5 Tabel Uji Lagrange	31
Tabel 4.6 Tabel Uji Multikolinearitas	32
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi	33
Tabel 4.8 Tabel Uji Normalitas	34
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis	37