

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS,  
MANAJEMEN LABA DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2018-2020**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

**ARVENDO CHANDRA WASKITO**

**160423135**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

## Skripsi

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS,  
MANAJEMEN LABA DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2018-2020**



**Disusun oleh:**

**ARVENDO CHANDRA WASKITO**

**NPM: 160423135**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is positioned below the "Pembimbing" label.

**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**28 September 2021**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 023/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 3 Desember 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)
3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA., AMA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Arvento Chandra W

NPM : 160423135

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Arvento Chandra W telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : [fbe@uajy.ac.id](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH LIKUIDIAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS,  
MANAJEMEN LABA DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2018-2020**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Bandar Lampung, 1 September 2021

Yang menyatakan,



**Arvento Chandra Waskito**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Manajemen Laba dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2020” dapat diselesaikan dengan waktu yang diharapkan. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang memberikan doa, bantuan, dukungan, bimbingan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini, khususnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menuntun, memberkati, dan memberikan kekuatan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan penulis dari Metoda Penelitian Bisnis, Seminar, dan sampai Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Kepada seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, bantuan, bimbingan, dan motivasi selama perkuliahan.
4. Orang Tua dan keluarga yang tidak henti-hentinya mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, dan selalu mendoakan penulis sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
5. Sahabat penulis Chitra Artha Wati, Dandi Pratama, Axel Maynard Setiadi dan Grub Cupang Sultan yang selalu menemani penulis dan memberikan motivasi serta doa dalam penyusunan skripsi, serta berjuang dan berkembang bersama.

6. Teman seperjuangan dari semester 1 yaitu Anton Saputra, Gerard Bagaskara, Ignasius Yuda, Daniel Dewan Hardiyanto, Theo Bratasiwaya dan Ivan Yoviandi. Terima kasih telah mendukung dan berjuang bersama semasa perkuliahan sampai sekarang.
7. Teruntuk band Ran, Hivi, Devano, Anto Ryuzaki, Harra dan Beage yang telah menghibur penulis dan memotivasi agar tetap semangat menyelesaikan skripsi ini dikala sedih, stres, dan tekanan.
8. Semua pihak yang turut membantu dan memberikan semangat kepada penulis, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis berharap saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap agar kedepannya skripsi ini dapat berguna bagi siapapun yang membacanya. Terima kasih.

Bandar Lampung, 3 September 2021

Penulis,



**Arvento Chandra Waskito**

## MOTTO

“Karena pelaut hebat tak pernah lahir di laut yang tenang  
Hai kawan teruslah kau berjuang  
Kita semua boleh jatuh  
Tapi harus bangkit, Bangkit bangun kembali”  
Hivi - Jatuh, Bangkit Kembali

"Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan."

Yeremia 29:11

Memulai dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan,  
menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan.

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	
Halaman Persetujuan .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Pernyataan .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO.....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II.....	9
2.1. Teori Perpajakan.....	9
2.1.1. Syarat Pemungutan Pajak .....	10
2.1.2. Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.2. Agresivitas Pajak.....	12
2.2.1. Keuntungan dan Kerugian Tindakan Agresivitas Pajak.....	14
2.3. Likuiditas .....	16
2.3.1. Tujuan dan Manfaat Likuiditas .....	17
2.3.2 Pengukuran Likuiditas.....	18
2.4. Leverage.....	21



2.4.1. Tujuan dan Manfaat Rasio Leverage.....	21
2.4.2. Pengukuran Leverage .....	22
2.5. Profitabilitas .....	24
2.6. Manajemen Laba .....	26
2.6.1. Tujuan dan Motivasi Manajemen Laba .....	26
2.6.2. Teknik Manajemen Laba .....	27
2.6.3. Pola Manajemen Laba .....	28
2.7. Kepemilikan Manajerial .....	30
2.7.1. Fungsi dan Level Kepemilikan Manajerial.....	31
2.8. Kerangka Konseptual.....	33
2.8.1. Teori Keagenan.....	33
2.8.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	34
2.8.3. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	35
2.8.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	35
2.8.5. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak .....	36
2.8.6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak .....	36
2.9. Penelitian Terdahulu .....	37
2.10. Pengembangan Hipotesis .....	42
2.10.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	42
2.10.2. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	43
2.10.3. Pengaruh Profitabilias terhadap Agresivitas Pajak .....	44
2.10.4. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak .....	45
2.10.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak .....	45
<b>BAB III.....</b>	<b>47</b>
3.1. Objek Penelitian .....	47

3.2. Subjek Penelitian.....	47
3.3. Populasi.....	47
3.4. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	47
3.5. Variabel Penelitian .....	49
3.5.1. Variabel Dependen.....	49
3.5.2. Variabel Independen.....	49
3.5.2.1. Likuiditas.....	49
3.5.2.2. Leverage .....	49
3.5.2.3. Profitabilitas .....	50
3.5.2.4. Manajemen Laba.....	50
3.5.2.5. Kepemilikan Manajerial.....	51
3.6. Oprasional Variabel.....	51
3.7. Model Penelitian.....	54
3.8. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.9. Analisa Data.....	55
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	55
3.9.1.1. Uji Statistik Deskriptif .....	55
3.9.1.2. Uji Normalitas .....	55
3.9.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	56
3.10. Uji Hipotesis.....	57
3.10.1. Hipotesis Statistik.....	57
3.10.2. Tingkat Kesalahan.....	59
3.10.3. Model Pengujian Statistik.....	60
3.10.4. Uji Statistik t .....	61
3.10.5. Uji Statistik F.....	62

3.10.6. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62
3.10.7. Rencana Pembahasan .....	63
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
4.1. Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	64
4.1.1. Data Outlier.....	65
4.1.2. Data Sampel Perusahaan.....	66
4.2. Statistik Deskriptif.....	67
4.2.1. Variabel Dependen .....	68
4.2.2. Variabel Independen.....	68
4.3. Uji Normalitas .....	71
4.4. Uji Asumsi Klasik .....	71
4.4.1. Multikolinearitas .....	72
4.4.2. Uji Heteroskedasitas .....	73
4.4.3. Uji Autokorelasi .....	74
4.5. Uji Hipotesis.....	75
4.5.1. Uji Nilai t .....	78
4.5.2. Uji Nilai F .....	80
4.5.3. Koefisien Determinasi .....	81
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian .....	81
4.6.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	81
4.6.2. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	83
4.6.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	84
4.6.4. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak .....	85
4.6.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak.....	87
<b>BAB V.....</b>	<b>90</b>

5.1. Kesimpulan .....	90
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	92
5.3. Implikasi Penelitian.....	93
5.4. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA .....	95
LAMPIRAN .....	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	40
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	51
Tabel 4.1. Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.2. Data Perusahaan .....	66
Tabel 4.3. Hasil Analisis Deskriptif.....	67
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	71
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.6. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	73
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	74
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	76
Tabel 4.9. Hasil Uji Nilai F .....	80
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Determinasi .....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	54
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Hipotesis berarah positif) .....	59
Gambar 3.3. Pengujian Satu Sisi (Hipotesis berarah negatif) .....	60



**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS,  
MANAJEMEN LABA DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2018-2020**

**Disusun Oleh:**

**Arvento Chandra Waskito**

**NPM. 160423135**

**Pembimbing:**

**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali variabel yang terdapat dari penelitian sebelumnya tentang yaitu likuiditas (Adiyani dan Septanta, 2017), dengan menggabungkan variabel lainnya yaitu leverage (Surya dan Noerlaela, 2016), profitabilitas (Mustika, 2017), manajemen laba (Fadli dkk, 2016) dan kepemilikan saham (Sitepu, 2020). Sehingga dari penggabungan variabel yang ada menjadikan sebuah teori baru dan penelitian tersebut menggunakan variabel dependen yang sama yaitu agresivitas pajak. Subjek yang akan diteliti adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Penelitian ini diharapkan bisa menjadi acuan bagi pemerintah dalam mengelola pajak.

Jenis penelitian ini bersifat kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Penelitian ini menggunakan lima variabel independen dan satu variabel dependen yang semuanya diukur menggunakan data sekunder. Penelitian ini dilakukan melalui *website* <https://www.idx.co.id/>. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu dan perusahaan yang memenuhi kriteria berjumlah 38. Yang menghasilkan 114 data analisis tetapi hanya memakai sebanyak 72 data analisis dikarenakan sebagian data mengalami *outlier*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci:** Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Agresivitas Pajak.