

**PENGARUH LIKUIDITAS, ROA, LEVERAGE, INTENSITAS
PERSEDIAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT
AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan syarat
studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank Semarang



Disusun oleh :

Nama : Titania Ariantika
NIM : 16.05.52.0119
Program Studi : S-1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK SEMARANG
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi disetujui dan telah mengikuti ujian pendarasan skripsi dengan judul:

PENGARUH LIKUIDITAS, ROA, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Oleh:

Titania Ariantika

Nim : 16.05.52.0119

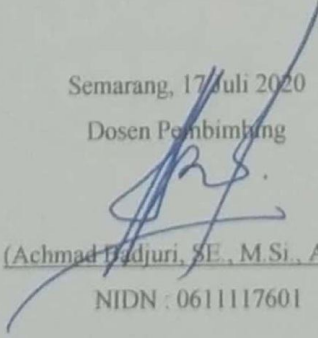
Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 17 Juli 2020

Dosen Pembimbing


(Achmad Dadjuri, SE., M.Si., Ak, CA)

NIDN : 0611117601

HALAMAN PENGESAHAN



**PENGARUH LIKUIDITAS, ROA, LEVERAGE, INTENSITAS
PERSEDIAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT
AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Oleh:

Titania Ariantika

NIM: 16.05.52.0119

Program Studi Strata I(S-1) Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pendaftaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan
Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal 28 Juli 2020.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

(Achmad Badiuri, SE., M.Si., Ak, CA)

NIDN : 0611117601

Penguji II

(Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak, CA)

NIDN : 0609017401

Penguji III

(Dioko Wahyudi, SE., M.M., Ak)

NIDN : 8830280018

Mengetahui,
Dean Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si)

NIDN : 0027037101

iii

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Titania Ariantika

NIM : 16.05.52.0119

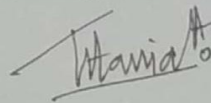
Program Studi : S.1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul :

PENGARUH LIKUIDITAS, ROA, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT AGRESIVITAS WAJIB PAJAK BADAN (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018) tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 17 Juli 2020



Titania Ariantika

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya skripsi ini kupersembahkan kepada Ayah Mustiko Laut dan Ibunda Ari Widayati yang senantiasa memberikan dorongan dan kasih sayangnya juga kepada dosen-dosen saya di kampus. Tak lupa teman-temanku yang telah mendukungku, serta Almamaterku Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang. Tanpa mereka, kurang semangat rasanya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih untuk semuanya.

(Titania Ariantika)

MOTTO:

- Allah meninggikan orang – orang yang beriman diantara kamu dan orang – orang yang berdiri ilmu pengetahuan dengan beberapa derajat. (QS. Al – Mujadallah :11).
- Allah Tuhanku, Muhammad Nabiku, Islam Agamaku, Orang Mukmin saudaraku.
- Usaha dan do'a merupakan cara untuk mensyukuri hidup, maka nikmatilah semua prosesnya.
- Lakukanlah hal yang bermanfaat untuk diri sendiri dan juga untuk orang lain, karena hidup tidak abadi.
- Selagi muda jadilah petarung untuk impian – impian anda. Jika tidak, anda akan menjadi tawanan penyesalan – penyesalan anda.
- Jadilah seperti karang yang selalu kuat meskipun dihantam ombak di lautan.

ABSTRAK

Penelitian ini bermaksud untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh likuiditas (*Current Ratio*), profitabilitas (*Return On Asset*), leverage (*Debt to Equity Ratio*), intensitas persediaan (*Intensity Inventory*), corporate social responsibility, dan ukuran perusahaan (*Firm Size*) terhadap tingkat agresivitas wajib pajak badan yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate*. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur dalam sektor aneka industry yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2018.

Data yang digunakan adalah Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan yang dijadikan sampel. Metode pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan sampel 29 perusahaan yang terdaftar di BEI. Metode analisis yang digunakan antara lain analisis linier berganda, statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : likuiditas, intensitas persediaan, corporate social responsibility, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Variabel Return On Assets berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Variabel Leverage berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Likuiditas, ROA, Leverage, Intensitas Persediaan, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This study intends to determine and analyze the effect of liquidity (Current Ratio), profitability (Return On Assets), leverage (Debt to Equity Ratio), inventory intensity (Intensity Inventory), corporate social responsibility, and company size (Firm Size) on the level of aggressiveness corporate taxpayers who are measured using the Effective Tax Rate. The population in this study is manufacturing companies in various industry sectors which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 - 2018.

The data used are Financial Statements and Annual Reports that are sampled. The sampling method uses a purposive sampling method with a sample of 29 companies listed on the IDX. The analytical methods used include multiple linear analysis, descriptive statistics, classic assumption tests and hypothesis tests.

The results showed that: liquidity, inventory intensity, corporate social responsibility, and company size had no effect on tax aggressiveness. The Return On Assets variable has a negative effect on tax aggressiveness. Leverage variable has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, ROA, Leverage, Inventory Intensity, Corporate Social Responsibility, Company Size and Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah Subhanahu wa ta'alla yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi dengan judul : “Pengaruh Likuiditas, ROA, Leverage, Intensitas Persediaan, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi program Strata Satu (S.1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Safik Faozi, SH., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang
2. Dr. Euis Soliha, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang
3. Cahyani Nuswandari, SE., M.Si., Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang
4. Achmad Badjuri, SE., M.Si., Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.

5. Pihak Pusat Informasi Go Public (IDX Kantor Perwakilan Semarang) yang telah banyak membantu dalam penelitian ini.
6. Seluruh dosen Universitas Stikubank Semarang yang selama ini yang telah membantu penulis dalam menambah wawasan dan pengetahuan.
7. Kedua Orang tua saya Ayahanda Mustiko Laut dan Ibunda Ari Widayati serta keluarga tercinta yang selalu memberi do'a dan semangat.
8. Teman-temanku (rossa, yolana, desi, ayu) yang senantiasa memberikan arahan dan nasehat dalam penyusunan skripsi hingga selesai tepat waktu.
9. Pasangan terkasih, Faisal Riza R yang selalu memotivasi dan mendukung penuh dalam perjalanan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebut satu persatu yang telah turut membantu dalam memberikan do'a dan semangat.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, 17 Juli 2020

Penulis

Titania Ariantika

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.	10
1.3 Tujuan Penelitian.	11
1.4 Manfaat Penelitian.	12

BAB II TINJAUAN TEORI DAN TELAAH PUSTAKA	13
21 Tinjauan Teori	13
2.1.1 <i>Teori Agensi</i>	13
2.1.2 <i>Teori Legitimasi</i>	16
2.1.3 Agresivitas Pajak	17
2.1.4 Likuiditas	21
2.1.5 Profitability (ROA).....	22
2.1.6 Leverage	23
2.1.7 Intensitas Persediaan.....	24
2.1.8 Corporate Social Responsibility	25
2.1.9 Ukuran Perusahaan.	26
22 Penelitian Terdahulu	27
23 Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh <i>Liquidity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.3.2 Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	29
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak... ..	30
2.3.4 Pengaruh <i>Intensitas Persediaan</i> Terhadap Agresivitas Pajak... ..	30

2.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> pada	
Agresivitas Pajak	31
2.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap	
Agresivitas Pajak	32
24 Kerangka Konseptual.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.3.1 Jenis Data	36
3.3.2 Sumber Data.....	36
3.3.3 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.4 Definisi Variabel, Konsep dan Operasional.....	38
3.4.1 Likuiditas	38
3.4.2 Profitabilitas	39
3.4.3 <i>Leverage</i>	39
3.4.4 Intensitas Persediaan	40
3.4.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	40
3.4.6 Ukuran Perusahaan.....	41

3.5 Analisis Statistik Diskriptif.....	41
3.6 Uji Normalitas Data	42
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.1 Uji Multikolinearitas	44
3.7.2 Uji Autokorelasi	45
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.8 Analisis Regresi Linier Berganda	47
3.9 Pengujian Model	47
3.9.1 Uji Koefisien Determinasi.....	47
3.9.2 Uji Statistik F	48
3.9.3 Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	53
4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	54
4.3.1 Statistik Deskriptif untuk ETR.....	54
4.3.2 Statistik Deskriptif untuk CR	54
4.3.3 Statistik Deskriptif untuk ROA.....	54
4.3.4 Statistik Deskriptif untuk LEV.....	55

4.3.5 Statistik Deskriptif untuk INT.....	55
4.3.6 Statistik Deskriptif untuk CSR.....	55
4.3.7 Statistik Deskriptif untuk SIZE.....	56
4.4 Uji Normalitas.....	56
4.5 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.5.1 Uji Multikolinieritas.....	58
4.5.2 Uji Heterokedastisitas.....	59
4.5.3 Uji Autokolerasi.....	60
4.5.4 Uji F.....	61
4.5.5 Uji Koefisien Determinasi.....	61
4.5.6 Uji T.....	62
4.5.7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
4.6 Pembahasan.....	66
4.6.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	66
4.6.2 Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak.....	68
4.6.3 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	69
4.6.4 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4.6.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap	

Agresivitas Pajak.....	74
4.6.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak..	77
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN IMPLIKASI	79
5.1 Kesimpulan.	79
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3 Implikasi Penelitian.	80
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya.....	81
DAFTAR LAMPIRAN	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Empiris Penelitian.....
Gambar 4.1	Simulasi Batasan Autokorelasi.....

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel	37
Tabel 3.2	Kriteria Autokorelasi	45
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Deskriptif.	53
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas 1.....	56
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas 2.....	57
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas 3.....	57
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.10	Hasil Uji F	61
Tabel 4.11	Hasil Uji R Square	61
Tabel 4.12	Hasil Uji T.....	62
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	63

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel dan Tabulasi
- Lampiran 3 Output Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 Output Normalitas
- Lampiran 5 Output Multikolinearitas
- Lampiran 6 Output Heteroskedastisitas
- Lampiran 7 Output Uji F
- Lampiran 8 Output Uji R
- Lampiran 9 Output Uji T
- Lampiran 10 Output Uji Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 11 Catatan Bimbingan