

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



**Diajukan oleh:**

**RAHAYU SEPTIA ANGGRAINI**

**NPM. 19.01.12.0504**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG**

**2023**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PALEMBANG

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : RAHAYU SEPTIA ANGGRAINI  
Nomor Pokok/NPM : 19.01.12.0504  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan.  
Judul Skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

Pembimbing Skripsi

Tanggal 12-04-23 Pembimbing I : Dra. Sonang P.P SE., Ak.MM.CA  
NIDK : 8903220021

Tanggal 10/4 2023 Pembimbing II : Firmansyah Arifin, S.E., MM., Ak.CA.CSRS  
NIDN : 0211058902

Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal : 12/04/23

Dr. Misy Miki H., SE., M.Si., Ak.CA.CSRS  
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi  
Tanggal : 12/04/23

Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak.CA.CSRS  
NIDN : 0205056701

197/PS/DFE/23


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : RAHAYU SEPTIA ANGGRAINI  
Nomor Pokok/NPM : 19.01.12.0504  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan.  
Judul Skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

Penguji Skripsi

Tanggal 12/04/23 Ketua Penguji :   
: Dra. Sonang P.P SE., Ak.MM., CA  
NIDK : 8903220021

Tanggal 10/4 2023 Penguji I :   
: Firmansyah Arifin, S.E., MM., Ak.CA., CSRS  
NIDN : 0211058902

Tanggal 10/04/23 Penguji II :   
: Pipit Fitri Rahayu, S.E., M.Si  
NIDN : 0210049001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal : 12/04/23

  
: Dr. Msv. Mikal, SE., M.Si., Ak.CA., CSRS  
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi  
Tanggal : 12/04/23

  
: Meti Zulyana, S.E., M.Si., Ak.CA., CSRS  
NIDN : 0205056701

171/PS/DFE/23

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.*

*Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”*

*-QS Al Insyirah 5-6-*

*“It’s not always easy, but that’s life, be strong because there are better days ahead”*

*-Mark Lee-*

*Kupersembahkan kepada :*

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta dan kusayangi*
- ❖ Saudariku tersayang*
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuanganku*
- ❖ Almamater kebanggaanku*

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rahayu Septia Anggraini

NPM : 19.01.12.0504

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguhnya dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Maret 2023



Rahayu Septia Anggraini

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, MP., selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.CA.CSRS selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Ibu Dra. Sonang P.P SE.,Ak.MM.,CA selaku Pembimbing I yang telah memberikan banyak masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama menyelesaikan penelitian skripsi ini.
5. Bapak Firmansyah Arifin, S.E.,MM.,Ak.CA.CSRS selaku Pembimbing II yang telah memberikan banyak masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama menyelesaikan penelitian skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan ilmu selama masa studi.
7. Kedua orang tuaku dan saudariku yang telah memberikan semangat, bantuan moral serta doa untukku.
8. Sahabatku Emilia Indarti dan juga sahabat seperjuanganku Nyimas Khoryati Widuri, Tri Andriyani yang senantiasa memberikan semangat, bantuan, dukungan dan kebersamaan yang terus terjalin serta teman-teman seperjuanganku di Reguler B yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

9. Teruntuk idola saya Kim Seon Ho yang selalu memberikan semangat, energi positif, dan memberikan kekuatan dalam mengerjakan penelitian ini.
10. Kim Min Seok, Kim Junmyeon, Zhang Yixing, Byun Baekhyun, Kim Jongdae, Park Chanyeol, Do Kyungsoo, Kim Jongin, Oh Sehun, terima kasih telah memberikan semangat untuk selalu belajar giat dan mengejar mimpi, terima kasih sudah selalu ada setiap kali saya merasa tidak mampu dan membuat hari saya membaik kembali. *We Are One*. EXO. Saranghaja.
11. Segenap kpop group selain EXO yaitu BTS, NCT, Super Junior, SUPERM, Treasure, Blackpink dll atas personality dan karya-karyanya yang memberikan semangat sekaligus menjadi *moodboster* bagi peneliti selama penyusunan skripsi.
12. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia serta hidayah-Nya kepada orang-orang yang beruntung dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi yang membacanya.

Palembang, Maret 2023

Penulis

Rahayu Septia Anggraini

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>1</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>II</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>III</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>IV</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>V</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>VI</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>VIII</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XI</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>XII</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>XIII</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>XV</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Kajian Teoritis .....	7
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	7
2.1.3 Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	8
2.1.4 Pajak .....	8
2.1.5 Agresivitas Pajak .....	13
2.1.6 Likuiditas .....	17
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2. Penelitian Lain yang Relevan.....	21
2.3. Kerangka Berfikir .....	25
2.4. Hipotesis.....	25



<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	27
3.1.1 Tempat Penelitian.....	27
3.1.2 Waktu Penelitian .....	27
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.2.1 Sumber Data.....	27
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling .....	29
3.3.1 Populasi.....	29
3.3.2 Sampel .....	29
3.3.3 Sampling .....	30
3.4 Rancangan Penelitian.....	31
3.5 Variabel dan Definisi Operasional .....	31
3.5.1 Variabel.....	31
3.5.2 Definisi Operasional.....	33
3.6 Instrumen Penelitian .....	33
3.7 Teknik Analisis.....	34
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	34
3.7.2 Uji Normalitas .....	34
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.7.5 Uji Hipotesis .....	38
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	42
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia .....	42
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	52
4.1.3 Struktur Organisasi.....	53
4.1.4 Deskripsi Data Penelitian .....	54
4.1.5 Hasil Uji Analisis Penelitian .....	57
4.1.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
4.2 Pembahasan.....	69
4.2.1 Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas	

Pajak Secara Simultan.....	69
4.2.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Secara Parsial....	70
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Secara Parsial .....	71
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
5.1 Kesimpulan .....	73
5.2 Saran .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Data ETR Perusahaan Manufaktur.....	3
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan .....	22
Tabel 3.1 Kriteria Penarikan Sample .....	30
Tabel 3.2 Variabel dan Definisi Operasional .....	33
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	36
Tabel 4.1 Kriteria Penarikan Sample .....	54
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Manufaktur .....	55
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Dekriptif.....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogrov Smirnov perVariabel.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogrov Smirnov .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas .....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Durbin Watson .....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F .....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t .....	67
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 Penerimaan Negara.....	1
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	53
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram.....	59

## ABSTRAK

**RAHAYU SEPTIA ANGGRAINI. Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. (Dibawah bimbingan Ibu Dra. Sonang P.P SE.,Ak.MM.,CA dan Bapak Firmansyah Arifin, S.E.,MM.,Ak.CA.CSRS).**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Populasi pada penelitian ini adalah 214 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021, dengan sampel penelitian 85 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Berdasarkan hasil penelitian disimpulkan bahwa : Likuiditas dan ukuran perusahaan secara simultan memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak,dengan nilai  $F_{hitung} 7,491 > F_{tabel} 3,032$  dengan signifikan  $0,000 < 0,05$ . Secara parsial likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai uji t koefisien likuiditas  $1,611 < 1,650$  dan nilai signifikan (sig)  $0,108 > 0,05$ . Sedangkan ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan hasil uji nilai  $t_{hitung} 3,675 > 1,650 t_{tabel}$  dan nilai signifikan (sig)  $0,000 < 0,05$ . Uji determinasi  $R^2$  diperoleh hasil 0,056 atau 5,6%. Diartikan bahwa likuiditas dan ukuran perusahaan mempengaruhi agresivitas pajak sebesar 5,6% ,sedangkan sisanya 94,4% dipengaruhi oleh faktor lain diluar model regresi atau disebut dengan error (e)

Berdasarkan hasil penelitian diatas disarankan: 1) Diharapkan dapat menggunakan proksi yang lainnya untuk melihat agresivitas pajak dalam beberapa sudah pandang. 2) Menggunakan sampel penelitian yang berbeda dalam waktu pengamatan yang lebih lama guna memperoleh informasi yang lebih jelas dan komprehensif dimasa yang akan datang. 3) Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel penelitian atau yang mungkin terkait dengan variabel likuiditas terhadap agresivitas pajak menggunakan variabel moderasi seperti Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Intensitas Modal.

**Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Likuiditas, Ukuran Perusahaan**

## ABSTRACT

**RAHAYU SEPTIA ANGGRAINI. The Effect of Liquidity and Company Size on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. (Under the guidance of Mrs.Dra.Sonang P.P SE.,Ak. MM., CA and Mr. Firmansyah Arifin, SE., MM., Ak., CA.,CSRS).**

This study aims to determine the effect of liquidity and company size on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study are 214 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021, with a research sample of 85 companies that meet the research criteria. The research method used is multiple regression analysis.

Based on the results of the study it was concluded that: Liquidity and company size simultaneously have a significant influence on tax aggressiveness, with a  $F_{\text{count}}$  of 7,491 >  $F_{\text{table}}$  of 3,032 with a significant of  $0,000 < 0,05$ . Partially, liquidity has no effect on tax aggressiveness with a  $t_{\text{test}}$  value of liquidity coefficient 1,611 < 1,650 and a significant value (sig) 0,108 > 0,05. Meanwhile, company size partially has a significant effect on tax aggressiveness with the results of the  $t_{\text{count}}$  3,675 >  $t_{\text{table}}$  and a significant value (sig) 0,000 < 0,05. The R2 determination test obtained a result of 0,056 or 5,6%. This means that liquidity and company size affect tax aggressiveness by 5,6%, while the remaining 94,4% is influenced by other regression model or is called error (e).

Based on the results of the research above, it is suggested: 1) It is hoped that other proxies can be used to see tax aggressiveness from a number of perspectives. 2) Using different research samples in a longer observation time in order to obtain clearer and more comprehensive information in the future. 3) Future research is expected to add research variables or those that may be related to liquidity variables on tax aggressiveness using moderating variables such as Profitability, Corporate Social Responsibility (CSR) and Capital Intensity.

**Keywords: Tax Aggressiveness, Liquidity, Company Size.**

## **RIWAYAT HIDUP**

**Rahayu Septia Anggraini**, dilahirkan di Palembang pada tanggal 28 September 2000 dari Ayah Zulaidi dan Ibu Basiroh. Anak pertama dari dua bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2011 di SD Negeri 160 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2014 di SMP Negeri 2 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2017 di SMK Negeri 3 Palembang. Pada tahun 2019, penulis memasuki perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Maret 2023

Rahayu Septia Anggraini

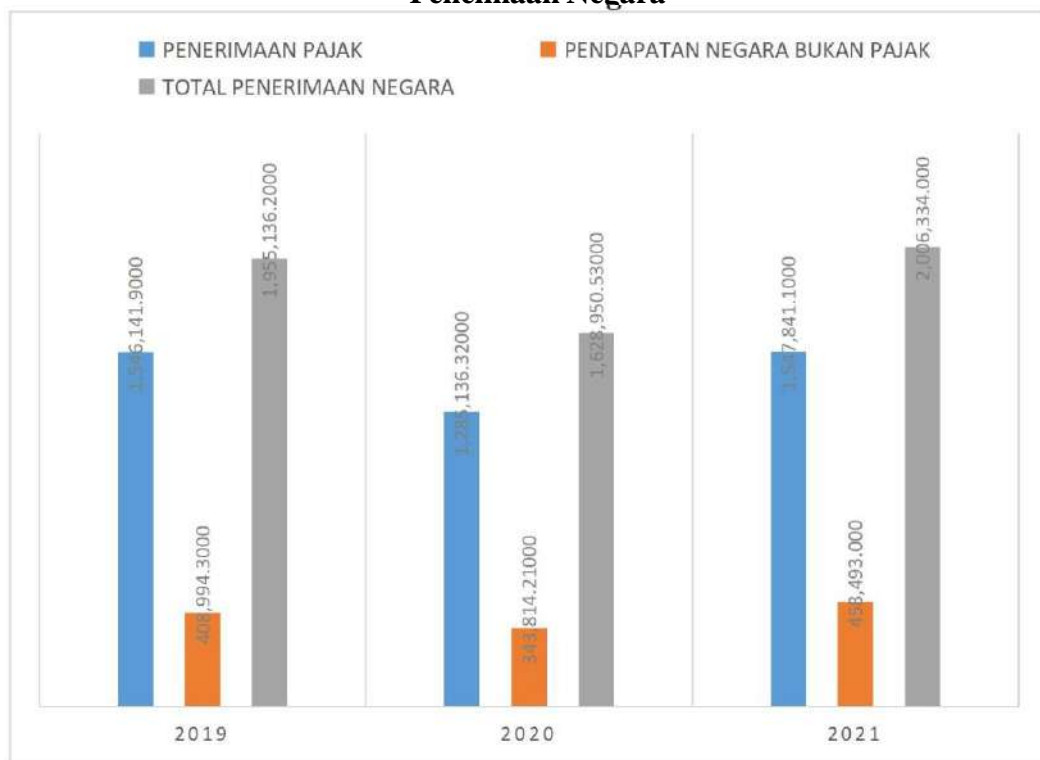
# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Menurut Amalia (2021) Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara di Indonesia. Pendapatan negara memiliki peranan penting untuk kesejahteraan masyarakat maupun pembangunan nasional. Yuswarnisa (2018) mengungkapkan pajak memiliki dampak yang signifikan dalam mendukung pendapatan negara karena sebagian besar penerimaan negara berasal dari penerimaan pajak dibandingkan dengan pendapatan negara bukan pajak.

**Gambar 1.1**  
**Penerimaan Negara**



Sumber : Badan Pusat Statistik

Berdasarkan pada gambar di atas, data yang dipublikasikan dari Badan Pusat Statistik menunjukkan bahwa jumlah penerimaan negara dari sektor pajak menempati penerimaan tertinggi dibandingkan dengan pendapatan negara bukan



pajak. Pada tahun 2020, penerimaan pajak terkontraksi dampak dari keterlambatan ekonomi dan pemberian insentif dampak pandemi Covid-19. Di tahun 2021, penerimaan pajak akan melanjutkan dukungan pemulihan ekonomi secara lebih terukur dan diproyeksikan tumbuh positif sejalan dengan prospek membaiknya perekonomian dan dukungan kelanjutan reformasi administrasi pajak. (Kemenkeu.go.id,2021)

Menurut Wardhani & Mud (2017) upaya pemerintah untuk melakukan pengoptimalan dalam sektor pajak ini bukan tanpa kendala. Di sisi lain, para pelaku bisnis menganggap pajak sebagai beban investasi. Oleh sebab itu, sudah menjadi hal yang umum apabila perusahaan berusaha untuk menghindari beban pajak salah satu tindakan manajemen yang direncanakan untuk menghindari pajak perusahaan yang tinggi adalah dengan melakukan agresivitas pajak.

Menurut Yuliana & Wahyudi (2019) Agresivitas pajak merupakan perencanaan pajak yang agresif. Perencanaan pajak tersebut dianggap agresif jika melanggar peraturan perpajakan yang ada dan berdampak negatif terhadap keberlangsungan perusahaan. Meskipun tidak semua tindakan yang melanggar aturan, namun semakin banyak celah yang digunakan ataupun semakin besar penghematan yang dilakukan maka perusahaan tersebut dianggap semakin agresif terhadap pajak.

Menurut Bani & Wahyu (2015) Agresivitas pajak terjadi hampir di setiap perusahaan-perusahaan besar maupun kecil di semua negara. Tindakan agresivitas pajak dilakukan dengan tujuan untuk memperkecil besarnya anggaran pajak dari perkiraan anggaran pajak sebelumnya, sehingga dapat disimpulkan biaya pajak akan berkurang.

Menurut Kuriah & Asyik (2016) agresivitas pajak dapat diukur dengan skala *Effective Tax Rate* yang paling umum digunakan dalam beberapa literatur. Rentang nilai ETR yang dapat mengidentifikasi agresivitas pajak. Contohnya ETR yang rendah menunjukkan adanya agresivitas pajak. Beberapa perusahaan-perusahaan menghindari pajak dengan dengan bermacam cara seperti mengurangi penghasilan kena pajak perusahaan atau tetap menjaga laba akuntansi keuangan sehingga memiliki nilai ETR yang lebih rendah. Dengan demikian, ETR dapat difungsikan untuk mengatur agresivitas pajak yang dapat dilihat pada tabel 1,1 sebagai berikut :

**Tabel 1.1**  
**Data ETR Perusahaan Manufaktur**

Nama Perusahaan	2019	2020	2021
Kino Indonesia Tbk	0,19	0,16	0,21
Multi Prima Sejahtera Tbk	0,05	0,20	0,08
Wijaya Karya Beton Tbk	0,18	0,06	0,04

Sumber : Data diolah penulis

Jika merujuk pada Undang-Undang No.36 Tahun 2008, pembayaran pajak penghasilan yang tepat berada pada persentase 25%, artinya jika perusahaan membayar pajak penghasilan di bawah persentase 25% maka perusahaan tersebut dapat dikatakan melakukan agresivitas pajak.

Berdasarkan fenomena di atas, tindakan agresivitas pajak kerap dilakukan oleh perusahaan-perusahaan besar. Hal tersebut disebabkan karena perusahaan merasa terbebani dengan jumlah pajak yang harus ditanggungnya. Agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor. Salah satunya adalah likuiditas, dimana pajak merupakan hutang jangka pendek suatu perusahaan yang kemampuannya dapat dilihat dari rasio likuiditas.

Menurut Kasmir (2016) dalam Dinar M *et al* (2020) Rasio likuiditas menunjukkan rasio yang menentukan kemampuan perusahaan dalam membayar utang jangka pendeknya pada saat jatuh tempo atau kemampuan perusahaan untuk membiayai dan memenuhi kewajiban pada saat dibebankan.

Menurut Suroiyah (2018) dalam Dinar M *et al* (2020) Perusahaan yang mempunyai rasio likuiditas tinggi menunjukkan bahwa perusahaan tersebut dalam kondisi arus kas yang lancar. Apabila perusahaan dalam kondisi yang baik, diharapkan dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu. Kesulitan dalam memenuhi utang jangka pendek dapat mendorong suatu perusahaan untuk mengambil tindakan pajak yang agresif karena perusahaan lebih mementingkan untuk mempertahankan arus kas daripada harus membayar pajak yang tinggi.

Penelitian yang telah dilakukan sebelumnya oleh Dinar M *et al* (2020) menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Artinya semakin tinggi tingkat likuiditas, maka semakin tinggi pula indikasi suatu perusahaan untuk melakukan tindakan agresivitas pajak. Namun hal tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Amalia (2021) bahwa likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, dimana jika suatu perusahaan memiliki likuiditas yang tinggi maka perusahaan tersebut memiliki arus kas yang lancar yang mampu memenuhi hutang jangka pendeknya, sehingga untuk melakukan praktik penghindaran pajak sangat kecil.

Menurut Reminda (2017) Ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya suatu perusahaan yang ditunjukkan oleh total aktiva dan jumlah penjualan. Perusahaan yang besar cenderung memiliki aset yang besar. Semakin besar aset yang dimiliki perusahaan, maka semakin besar perusahaan itu. Setiap tahun, aset tersebut mengalami penyusutan dan amortisasi ini akan mengurangi beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan. Sehingga, perusahaan tetap mendapat keuntungan yang tinggi dan beban pajak yang rendah. Hal tersebut merupakan celah yang dapat dimanfaatkan oleh perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh Eka Ridho *et al* (2021) menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun hal berbeda ditunjukkan dari hasil penelitian Yauris dan Agoes (2019) menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, dimana pajak masih dianggap sebagai beban bagi semua perusahaan yang mengurangi laba perusahaan sehingga baik perusahaan kecil, menengah maupun besar akan tetap melakukan tindakan agresivitas pajak untuk mengurangi beban pajak tersebut.

Berdasarkan uraian di atas, dapat diketahui bahwa terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak dalam sebuah perusahaan serta terdapat perbedaan hasil yang telah diperoleh peneliti-peneliti sebelumnya. Sehingga membuat peneliti tertarik untuk melakukan pengkajian ulang dan melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”**

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka diperoleh rumusan masalah sebagai berikut yaitu:

1. Apakah Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI?
2. Apakah Likuiditas berpengaruh parsial signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI?
3. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh parsial signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI.
2. Untuk menguji Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak secara parsial pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI.
3. Untuk menguji Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak secara parsial pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dapat diperoleh dari penelitian ini adalah:

##### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan maupun diharapkan dapat dijadikan sebagai literatur dan memunculkan ide dan gagasan baru untuk penelitian selanjutnya sehubungan dengan likuiditas maupun ukuran perusahaan.

##### **2. Manfaat Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi dalam mengambil kebijakan atau keputusan yang akan diambil oleh perusahaan, dan memberikan pandangan bagi perusahaan agar terhindar dari tindakan agresivitas pajak serta agar perusahaan lebih meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S & E. Trisnawati., 2013, *Akuntansi Perpajakan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Amalia, D. 2021, *Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak*. KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi, 12(2), 232-240.
- Arikunto, S., 2013, *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Edisi Revisi. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Bani,N.N.,&Wahyu,M. (2015). *Pengaruh Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4),1-14
- Baridah, Roudhotul., 2021, *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Current Ratio Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Return On Assets Dan Return On Equity (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2019)*. Skripsi Thesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Jakarta.
- Beliza, Nike., 2015, *Pengaruh Agresivitas Pajak, Tingkat Presistensi Laba, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan*. Skripsi.Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Cahyadi,H.,Surya C., Wijaya H., & Salim,S., 2020, *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 2(1),9-16.
- Dewi Ratna Novianti, 2018, *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Skripsi. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N.P.S, 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, danLeverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA), 2(1).
- Eka Ridho Nur Rochmah, & Rachmawati Meita Oktaviani, 2021, *Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi. Semarang.

- Eni Endaryati, Vivi Kumalasari Subroto, Sri Wahyuning, 2021, *Likuiditas, Return On Assets, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas STEKOM Semarang.
- Faradillah, Dianty, 2021, *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)*. Undergraduate Thesis. Universitas Satya Negara Indonesia.
- Gemilang, D. N & Awan, K. D, 2016., *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2013-2015)*. Doctoral Dissertation, Iain Surakarta.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivarians Dengan Program IBM SPSS 23, Cetakan III*. Semarang: Badan Penerbit Undip.
- Gujarati, Damodar N., 2006, *Ekonometrika Dasar*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Jessica dan Agus Arianto Toly, 2014, *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Tax & Accounting Review, Vol. 4, No.1.
- Kamila, Putri Almainda, 2014, *Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak*. Finance And Banking Journal, Vol.16 No.2 Desember 2014.
- Kasmir, 2014, *Analisis Laporan Keuangan*, Cetakan ke-7. Jakarta: PTRaja Grafindo Persada.
- Kasmir, 2016, *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Krisnata Dwi Suyanto, 2012, *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Skripsi. Universitas Kristen Satya Wacana.
- Kuriah, H.L., & Asyik, N.F, 2016, *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA), 5(3).

- Lanis, R. & Richardson, G., 2012, *Corporate Social Responsibility And Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis*. Journal of Accounting And Public Policy, 31(1), 86-108.
- Mardiasmo, 2016, *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*, Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiasmo, 2019, *Perpajakan Edisi Terbaru*, Yogyakarta: CV AndiOffset.
- Murhadi, Werner R., 2013, *Analisis Laporan Keuangan, Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nachrowi, D, N dan Hardius Usman, 2006, *Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika Untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan*, Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Nugraha, N.B. dan Meiranti, Wahyu, 2015, *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2012-2013)*. Undergraduate thesis. Semarang.
- Nurfadilah et al., 2016, *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak*. Syariah Paper Accounting FEB Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Prameswari, F., 2017, *Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderasi*. E-Journal Akuntansi "Equity", 3(4).
- Rahmah, A. 2016, *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak*. (Doctoral dissertation, STIE Indonesia Banking School).
- Reminda, Azzahra D. 2017. *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2015)*. JOMFEKOM, Vol. 4 No.2.
- Sadiya, Muclinatus, 2020, *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2019)*. Skripsi thesis. Universitas Bhayangkara. Surabaya.



- Sari, Ciesha Delvira, dan Yuliasuti Rahayu, 2020, *Pengaruh Likuiditas Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Volume 9, No.2, Februari 2020.
- Sawir, Agnes., 2015, *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. PT. Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Subramanyam, K. R dan Jhon J. Wild., 2010, *Analisis Laporan Keuangan.*, Edisi 10 Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono, 2015, *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sugiyono, 2016, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabet, CV.
- Sugiyono, 2017, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Suharyadi, 2007, *Statistika untuk Ekonomi dan Keuangan Modern ed 2 Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suroiyah, 2018. *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016)*. Jurusan Akuntansi STIE Multi Data Palembang.
- Tiaras, I., & Wijaya, H., 2015, *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi, 19(3), 380-397.
- Wardhani, R.A & Muid, D. (2017). *Pengaruh agresivitas pajak, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap Corporate Social Responsibility (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2015)*. Diponegoro Journal of Accounting, 6(3), 752-761
- Yauris, A.P & Agoes, S 2019. *Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. Jurnal Paradigma Akuntansi. 1(3). 979-987.
- Yuswarnisa, Y. 2018, *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Struktur Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016)*. Doctoral Dissertation, Universitas Islam Riau.

Yuliana, I. dan Wahyudi, D, 2019, *Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)*. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*,7(2).

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)

[www.kompas.com](http://www.kompas.com)

