

**ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS DAN CAPITAL  
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2022**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat**

**Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh:**

**AYU ARDILA**

**NPM. 1901120097**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2023**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ayu Ardila  
NPM : 1901120097  
Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi Program  
Pendidikan : Strata I (S1)  
Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen  
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Likuiditas Dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022.

Pembimbing Skripsi

Tanggal 25 Oktober 2023 Pembimbing I : Sugiharto, S.E., M.Si, Ak.CA  
NIDN. 0205096701

Tanggal 19/10/2023 Pembimbing II : Dimas Pratama Putra, S.E., Ak. M.Si  
NIDN. 0219049101

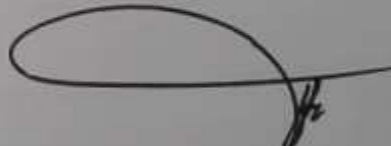
127/PS/DFEB/23

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

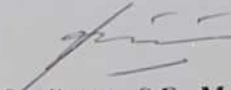
  
Meti Zuliyana, SE., M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN : 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

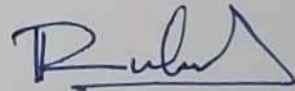
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayu Ardila  
NPM : 1901120097  
Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi Program  
Pendidikan : Strata I (S1)  
Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Likuiditas Dan *Capital Intensity*  
terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan  
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
(BEI) tahun 2019-2022.

Penguji Skripsi

Tanggal 25/10/2023 Ketua Penguji I :   
Sugiharto, S.E., M.Si, Ak.CA  
NIDN. 0205096701

Tanggal 19/10/2023 Penguji II :   
Dimas Pratama Putra, S.E., Ak. M.Si  
NIDN. 0219049101

Tanggal 19/10/2023 Penguji III :   
Sasiska Rani, S.E., M.Si  
NIDN.02220391002


124 /PS/DFEB/ 23.

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Msy. Mikid, S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

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

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“ Belajar lah apapun dari siapapun, tetap bermanfaat bagi semua orang dan tetap lah bekerja keras. “

### **Kupersembahkan Kepada :**

- Ibu Massoli Tersayang
- Saudara – saudara ku tersayang
- Para dosen pendidik yang ku hormati
- Orang yang mendukung saya menyelesaikan skripsi ini “Dio Parmaji”

## KATA PENGANTAR

Assalammualaikum, wr.wb.

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT. Karena diberikan kesempatan dan kemudahan untuk menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Analisis Pengaruh Likuiditas Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022.”**

Sebagai syarat memperoleh gelar S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan proposal ini tidak terlepas dari doa dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CRSR. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama studi.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS. Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama studi.
4. Bapak Sugiharto, SE.,M.Si.Ak.CA selaku Pembimbing I yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
5. Bapak Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M.Si Selaku Pembimbing II yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.

6. Bapak dan Ibu Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama studi.
7. Ibu Crystha Amereo, SE. M. Si yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Yang tercinta kedua orangtua penulis yakni Ibunda Massoli, terima kasih tak terhingga atas limpahan kasih sayang, kesabaran dalam mendidik, memberikan dukungan dan bantuan baik moral maupun materil serta tak pernah berhenti mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih untuk teman-teman yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih banyak kekurangan, namun penulis berharap semoga skripsi dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi pembaca.

Palembang, 19 Juli 2023

Ayu Ardila

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Ardila

NPM : 1901120097

Jurusan : Akuntansi

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

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang ada.

Palembang, 16 Oktober 2023



Ayu Ardila

## ABSTRAK

**Ayu Ardila 1901120097, Analisis Pengaruh Likuiditas Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022. (Dibawah Bimbingan Bapak Sugiharto, S.E.M.Si.Ak. CA dan Bapak Dimas Pratama Putra, S.E ., Ak . M.Si)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 191 perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022, sample pada penelitian ini berjumlah 34 perusahaan manufaktur sector industry kimia dan dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan sampling pada penelitian ini dengan menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah 8 perusahaan dengan karakteristik yang telah di tentukan. Pengumpulan data dilakukan dengan menganalisis laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022. Teknik analisis data menggunakan metode analisi regresi linier berganda.

Dari hasil penelitian ini dapat diketahui bahwa likuiditas tidak pengaruh secara persial terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* berpengaruh secara persial terhadap agresivitas pajak dan secara simultan likuiditas dan *capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022.

**Kata kunci : Likuiditas, *Capital Intensty*, Agresivitas Pajak**



## **Abstract**

**Ayu Ardila 1901120097, Analysis of the Effect of Liquidity, Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2019-2022. (Under the guidance of Mr. Sugiharto, S.E.M.Si. Ak. CA and Mr. Dimas Pratama Putra, S.E., Ak. M.Si)**

*This research aims to determine and analyze the influence of liquidity and capital intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2022. The population in this study were 191 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2022, the sample in this study was 34 manufacturing companies in the chemical and basic industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) and the samples taken in This research uses purposive sampling with a total of 8 companies with certain characteristics. Data collection was carried out by analyzing the financial reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for 2019-2022. The data analysis technique uses multiple linear regression analysis methods.*

*From the research results it can be seen that liquidity has no partial effect on tax aggressiveness, capital intensity has a partial effect on tax aggressiveness and simultaneously liquidity, capital intensity has no effect on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Indonesian Stock Exchange (BEI) 2019 -2022.*

**Keywords: *Liquidity, Capital Intensity, Tax Aggressiveness***

## **RIWAYAT HIDUP**

Ayu Ardila, lahir di kota Bengkulu pada tanggal 1 September 1999 dari seorang ibu bernama Massoli. Anak ketiga dari 3 bersudara.

Menyelesaikan Pendidikan di Sekolah Dasar pada tahun 2011 di SDN 16 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2014 di SMPN 3 Palembang, dan dilanjutkan Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2017 di SMKN 3 Palembang.

Mulai kuliah pada tahun 2019 di Universitas Tridinanti Palembang dengan mengambil jurusan Akuntansi dan sambil bekerja di Sriwijaya Group sebagai admin.

Palembang, 14 September 2023

Ayu Ardila

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PENYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
RIWAYAT HIDUP .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Kanjian Teoritis .....	8
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency theory</i> ) .....	8
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling theory</i> ).....	9
2.1.3 Akuntansi Perpajakan .....	9



3.3 Populasi, Sampel dan Sampling .....	30
3.3.1 Populasi.....	30
3.1.2 Sampel.....	38
3.3.3 Sampling .....	40
3.4 Rancangan Penelitian .....	43
3.5 Variabel dan Definisi Oprasional.....	44
3.6 Teknik Analisis Data.....	45
3.7 Instrumen Penelitian.....	46
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	47
3.7.2 Uji Normalitas .....	47
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	48
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas .....	48
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	48
3.7.4 Uji Autokorelasi.....	49
3.7.5 Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
3.7.6 Uji Hipotesis .....	49
3.7.6.1 Uji Parsial (Uji t).....	49
3.7.6.2 Uji Simultan (Uji F) .....	50
3.7.7 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

<b>4.1 Hasil Penelitian.....</b>	<b>51</b>
<b>4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....</b>	<b>51</b>

4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	52
4.1.3	Struktur Organisasi .....	52
4.1.4	Analisis Deskriptif .....	54
4.1.5	Uji Normalitas.....	55
4.1.6	Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.7	Uji Autokorelasi.....	59
4.1.8	Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
4.1.9	Uji Hipotesis .....	62
4.1.9.1	Uji Parsial (T).....	62
4.1.9.2	Uji Simultan (Uji F) .....	64
4.1.10	<i>Analisis Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)</i> .....	65
4.2	Pembahasan.....	66
4.2.1	Analisis Pengaruh Likuiditas Secara Parsial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022.....	66
4.2.2	Analisis Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Secara Parsial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.....	67
4.2.3	Analisis Pengaruh Likuiditas dan <i>Capital Intensity</i> Secara Simultan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. ....	69

## **BAB V\_KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Saran.....	72

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian lain yang Relevan .....	22
3.1 Daftar table perusahaan manufaktur yang terdaftar (BEI) .....	30
3.2 Daftar perusahaan manufaktur terdaftar (BEI) sub industry kimia dan dasar .	39
3.3 Daftar penarikan sampling .....	41
3.4 Variabel dan Definisi Operasional .....	45
3.2 Jadwal Kerja .....	41
4.1 Deskriptif Statistik.....	47
4.2 Uji Sample Kolmogorov S-mirror Test.....	49
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
4.5 Perbandingan Nilai DU dan DW .....	52
4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	53
4.7 Hasil Uji t Likuiditas dan Capital Intensity terhadap Agresivitas pajak .....	55
4.8 Hasil Uji f Likuiditas dan Capital Intensity terhadap Agresivitas pajak .....	57
4.9 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	58



## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran .....	26
4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	45
4.2 Grafik Histogram .....	48
4.3 Uji Heteroskedastisitas .....	51

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia merupakan negara yang besar dan memiliki pertumbuhan penduduk yang cukup tinggi. Indonesia juga memiliki kekayaan alam yang berlimpah dan terletak pada kondisi geografis yang cukup strategis dimana daerah Indonesia menjadi kawasan lalu lintas perdagangan dunia. Keadaan seperti ini sangat menarik bagi berbagai perusahaan untuk mendirikan usahanya di Indonesia, baik perusahaan dalam negeri maupun luar negeri. Keberadaan perusahaan-perusahaan tersebut tentu menjadi keuntungan tersendiri bagi Indonesia karena dapat meningkatkan pendapatan negara terutama dari sektor pajak.

Seiring meningkatnya pertumbuhan ekonomi di Indonesia maka pendapatan penduduk akan meningkat. Semakin banyak perusahaan yang didirikan baik dalam skala usaha kecil maupun besar. Persaingan yang lebih kompetitif terlihat dalam perusahaan dengan skala usaha besar, yaitu perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (perusahaan *go publik*). Perusahaan *go publik* memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan setiap tahun. Laporan keuangan tersebut merupakan bentuk pertanggung jawaban kepada para pemangku kepentingan, antara lain pemegang saham, karyawan, pemasok, kreditur, regulator, pelanggan, lingkungan, dan masyarakat luas

Digunakan untuk keperluan negara bagi kemakmuran rakyat, namun hal Pajak wajib dibayarkan oleh wajib pajak, baik wajib pajak pribadi maupun wajib pajak

badan. Ketentuan mengenai kewajiban wajib pajak telah diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 pasal 2 ayat (1) huruf b. Perusahaan sebagai salah satu wajib pajak memiliki kewajiban untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan, yakni dihitung dari besarnya laba bersih sebelum pajak dikalikan dengan tarif pajak yang berlaku. Semakin besar pajak yang dibayarkan oleh perusahaan maka semakin besar pula penerimaan negara dari sektor pajak. Namun sebaliknya bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang harus ditanggung dan mengurangi laba bersih yang diterima perusahaan.

Tujuan pemerintah memaksimalkan penerimaan dari sektor pajak bertentangan dengan tujuan dari perusahaan sebagai wajib pajak, dimana perusahaan berusaha meminimalkan biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh laba yang maksimal sehinggadapat memberikan pertanggung jawaban kepada pemilik atau pemegang saham dan dalam melanjutkan kelangsungan hidup perusahaan (Yoehana,2013). Hal itu, bertentangan dengan tujuan pemerintah untuk memaksimalkan penerimaan pajak dengan tujuan perusahaan sebagai wajib pajak untuk mengefisiensikan beban pajaknya dengan motif untuk memperoleh keuntungan yang lebih besar. Sehingga, perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan perusahaan sebagai pembayar pajak menjadi masalah utama timbulnya ketidakpatuhan perusahaan dengan melakukan tindakan agresivitas pajak melalui penghindaran pajak (*tax Aviodance*) yang dapat mengurangi penerimaan pajak negara (Ayem dan Setyadi, 2019)

Menurut Rusydi dan Martani (2014) agresivitas pajak ialah tindakan yang tidak hanya berasal dari ketidakpatuhan (*tax evasion*) secara ilegal para wajib pajak terhadap perpajakan tetapi juga berasal dari kegiatan penghematan pajak yang

sesuai dengan peraturan yang berlaku (*tax avoidance*) secara legal. Agresivitas pajak merupakan tindakan yang umum dan sering kali terjadi saat ini dikalangan perusahaan-perusahaan besar untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan (Leksono dkk, 2019). Menurut Chen (2010, dalam Setyonigrum dan Zulaikha, 2019).

Pajak merupakan salah satu bagian dari kewajiban jangka pendek perusahaan. Apabila perusahaan memiliki rasio likuiditas yang tinggi maka perusahaan tersebut sedang berada dalam kondisi arus kas yang lancar. Kewajiban jangka pendek akan mampu dipenuhi apabila rasio likuiditas perusahaan sedang dalam keadaan yang tinggi (Suyanto dan Supramono, 2012). Apabila perusahaan sedang berada dalam kondisi keuangan yang baik, pemerintah berharap agar perusahaan tersebut melunasi atau melaksanakan kewajiban pajaknya tepat waktu (Suyanto dan Supramono, 2012).

Faktor yang mempengaruhi tingkat agresivitas pajak yaitu tingkat likuiditas, dimana perusahaan dengan likuiditas yang tinggi artinya perusahaan dalam arus kas yang lancar. Semakin tinggi rasio likuiditas, maka semakin tinggi pula kewajiban jatuh tempo yang di tanggung perusahaan. Sehingga perusahaan melakukan agresivitas pajak, karena semakin tinggi upaya perusahaan dalam mengurangi laba untuk menurunkan beban pajak perusahaan. Selain itu perusahaan lebih mengutamakan untuk memenuhi kewajiban jatuh tempo yang berkaitan dengan operasional perusahaan dari pada harus membayar pajak.

Hal ini sesuai dengan pendapat dari Adisamartha (2015), Indradi (2018), dan Dinar dkk (2020) yang menyatakan adanya pengaruh positif antara likuiditas

dengan agresivitas pajak, tetapi hasil penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian Dianty Faradillah (2021) bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak lainnya dapat di lihat dari *capital intensity* atau adanya investasi aset tetap. Hal tersebut di karenakan perusahaan dengan aset tetap yang tinggi akan menanggung beban depresiasi yang tinggi. Beban depresiasi yang tinggi dapat mengurangi pembayaran pajak perusahaan. Perusahaan dengan beban depresiasi yang tinggi lebih bertindak agresif terhadap kewajiban membayar pajak. Pendapat tersebut sesuai dengan hasil penelitian dari Hidayat dan Eta (2018), Maulana Ilham (2020), dan Yuli Muliawati (2020) yang menyatakan adanya pengaruh positif antara *capital intensity* terhadap tingkat agresivitas pajak.

Tetapi tidak sama dengan penelitian Windasari dan Merkusiwati (2018) yang menyatakan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang berinvestasi dengan aset tetap yang tinggi dengan tujuan untuk digunakan operasional perusahaan dan investasi perusahaan bukan untuk aktivitas agresivitas pajak, yang berarti aset tetap perusahaan digunakan untuk membantu dan meningkatkan operasional perusahaan yang nantinya juga akan meningkatkan laba bersih perusahaan dibandingkan dengan beban depresiasi dari aset tetap tersebut.

Fenomena agresivitas pajak terkait pada PT Indofood Sukses Makmur Tbk yang awalnya melakukan pendirian perusahaan yang baru dan melakukan pengalihan aset dan liabilitas. PT Indofood melakukan pemekaran usaha telah

dikenakan keputusan oleh Direktorat Jendral Pajak (DJP) bahwa harus tetap membayar pajak yang terutang senilai Rp 1,3 miliar. Fenomena agresivitas pajak yang diungkap oleh Menteri Keuangan RI Sri Mulyani Indrawati bahwa saat ini tarif pajak penghasilan (PPh) Badan berdasarkan UU No.2 Tahun 2020 akan terus mengalami turun, dari 25% menjadi 22% dan akan berubah menjadi 20% di tahun depan, dalam hal ini pemerintah ingin melakukan *compliance* yang adil, namun banyak WP Badan menggunakan skema penghindaran pajak.

Fenomena agresivitas pajak yang terjadi di Indonesia adalah pada PT. Bentoel Internasional Investama yang merupakan perusahaan manufaktur produsen rokok terbesar kedua di Indonesia. Menurut laporan Lembaga Tax Justice Network pada Rabu, 8 Mei 2019, adanya penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan tembakau milik British American Tobacco (BAT) melalui PT. Bentoel Internasional Investama, dengan cara mengambil banyak utang antara periode 2013 dan 2015 dari perusahaan afiliasi yang ada di Belanda (Rothmans Far East BV). Utang ini digunakan untuk menutupi utang bank lain serta membayar berbagai macam mesindan peralatan. Dengan cara ini dapat membuat laba kena pajak perusahaan berkurang sehingga sejalan dengan variable pada penelitian ini yaitu likuiditas, *capital intensity* yang tinggi dapat mempengaruhi agresivitas pajak sehingga dapat merugikan negara hingga US\$14 juta per tahun.

Berdasarkan uraian dari penelitian dan fenomena di atas maka peneliti sangat tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “ **Analisis Pengaruh Likuiditas Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan**

## **Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 – 2022.**

### **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah di sampaikan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah Likuiditas berpengaruh secara persial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI ?
2. Apakah *Capital Intensity* berpengaruh secara persial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI ?
3. Apakah likuiditas dan *capital intensity* berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdadar di BEI?

### **1.3 Tujuan Penelitian.**

Berdasarkan rumusan masalah yang dijabarkan di atas, maka tujuan penelitian dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis likuiditas sebagai faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
2. Untuk menganalisis *capitas intensity* sebagai faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
3. Untuk menganalisis likuiditas dan *capital intensity* sebagai faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

## 1.4 Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini di harapkan dapat memberikan manfaat sebagai :

### 1. Bagi Penulis

Membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi dan dari hasil penelitian ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai pengaruh likuiditas dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

### 2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai pedoman dalam melakukan manajemen pajak terutama agresivitas pajak yang sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku di Indonesia dan tidak menyimpang sebagaimana mestinya.

### 3. Bagi peneliti selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan referensi dan literatur untuk mmeberikan informasibagi pembaca dan pihak yang akan melakukan penelitian selanjutnya yang terkait.



## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, Fajar (2015) “ Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity* , terhadap Agresivitas Pajak (Perusahaan Manufaktur sub. Industri Dasar dan Kimia Terdaftar di BEI tahun 2012-2016)”
- Brigham dan Houston. 2012. Dasar-dasar Manajemen Keuangan. Edisi V. Jakarta: Salemba Empat.
- Carl S. Warren et all. 2016:3. Pengantar Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat Chairil
- Anwar Pohan. 2013. Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Commanor, William S dan A. Wilson. 2018. Advertising Market Structure and Performance Review of Economics and Statistic.
- Dinar (2020) “ Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas terhadap Agresivitas pajak di Perusahaan yang terdaftar di BEI sub. Sector Makanan dan Minuman tahun 2016-2020)”
- Diana, Sari. (2013 :54). Konsep Dasar Perpajakan. Bandung : PT.Refika Aditama
- Djajadiningrat,2016. Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat
- D, Setyoningrum, and Z. Zulaikah “ Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak”
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang, 2021, Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir, Edisi Kedua, Cetakan Pertama: Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
- Ilyas,Wirawan B., dan Diaz Priantara (2016) “ Manajemen & Perencanaan Pajak. Berbasis Resiko. Jakarta : In Media
- Indradi (2018) “ Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2018”
- Junensie, P,R., Trisnadewi (2020) “ Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Ukuran perusahaan dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020”
- Kasmir. 2015. Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu. Jakarta: PT Raja Grafindo
- Ning. Rahayu.2013:137 Profitabilitas, leverage, likuiditas dan tax avoidance kasus. Research Gate

- Markusiwati dan Windasari (2018) “ Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak “
- Mardiasmo (2016) Akuntansi Sektor Publik. Andi, Yogyakarta
- Muliawati. Yuli 2020 Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan capital intensity terhadap agresivitas pajak.
- Mulyadi (2017). Sistem Akuntansi Jakarta Edisi ke 3
- Minar Savitri,d
- Organization for Economic Cooperation and Development. (2004). OECD Principles of Corporate Governance 2004. The OECD Paris
- Resmi, Siti. 2017 : 2. Perpajakan: Teori dan Kasus. Jakarta: Salemba Empat
- Resmi, Siti. 2019 : 15. Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat
- Rusydi, M. Khoir dan Dwi Martani, 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap *Aggressive Tax Avoidance*. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*.
- Setyadi, Erwin dan Ayem, 2019. Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, komite audit dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*.
- Suyanto,K.D.,&Supramono,S.2012. Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*.
- Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Kesadaran, Kualitas Pelayanan, Kewajiban Moral, dan Persepsi Sanksi Perpajakan pada Kepatuhan Wajib Pajak Reklame. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Supriyanto, E. (2011). Akuntansi Perpajakan. Yogya karta: Graha Ilmu.
- Sumarsan, Thomas. 2019. Perpajakan Indonesia Edisi Kelima. Jakarta: PT. Indeks.
- Sutrisno, Edy. 2016. Manajemen Sumber Daya Manusia. Cetakan Kedelapan. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Sugiyono. 2018. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D, penerbit. Alfabeta,Bandung.
- Sugiyono. 2016. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Alfabeta. Bandung

- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta. Bandung
- Sugiarto. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Sujarweni, V, Wiratha. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*, 33. Yogyakarta : Pustaka Baru Press
- Steyn, Johannes Petrus, (2018). *Using capital intensity, leverage, return on asset employed as filters for security selection*.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 pasal 2 ayat (1) huruf b tentang Perpajakan.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Waluyo , 2002. *Perpajakan Indonesia* . Jakarta : Salemba Empat : Jakarta
- Yoehana, Mareta (2013) “ Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak” Semarang : Universitas Diponegoro.