

## ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of liquidity and *leverage* towards tax aggressiveness and company's size as a variable control that have been done in manufacturing company which are listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2009 to 2012. Samples were taken in *purposive sampling* method, followed by some criteria including: (1) A manufacture company that is listed in Indonesia Stock Exchange from 2009 to 2012, (2) A manufacture company does not loss during 2009 to 2012, and (3) Financial statement of the company was stated in the amount of rupiah. Method that is used is multiple regression test. This study showed that the liquidity and *leverage* will not affect tax aggressiveness, however company's size will affect towards tax aggressiveness. Simultaneously, liquidity and *leverage* effect towards corporate tax aggressiveness which is listed in Indonesia Stock Exchange during 2009 to 2012.

Keywords: Liquidity, Leverage, Size of Company, and Tax Aggressiveness

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009 hingga 2012. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan kriteria sebagai berikut: (1) perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2009 hingga 2012, (2) perusahaan manufaktur tersebut tidak mengalami kerugian selama tahun 2009 hingga 2012, dan (3) laporan keuangan perusahaan manufaktur tersebut dinyatakan dalam satuan rupiah. Metode yang digunakan adalah uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sementara ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Secara simultan, likuiditas dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009 hingga 2012.

Kata kunci: Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak.

## DAFTAR ISI

|                                                    |       |
|----------------------------------------------------|-------|
| HALAMAN JUDUL .....                                | i     |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                           | ii    |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....            | iii   |
| KATA PENGANTAR .....                               | iv    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                              | vii   |
| ABSTRAK .....                                      | viii  |
| DAFTAR ISI .....                                   | ix    |
| DAFTAR GAMBAR .....                                | xii   |
| DAFTAR TABEL .....                                 | xiii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                              | xiv   |
| <br>BAB I PENDAHULUAN .....                        | <br>1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....                | 1     |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                     | 4     |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                        | 4     |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                       | 4     |
| <br>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN |       |
| PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....                       | 6     |
| 2.1 Kajian Pustaka .....                           | 6     |
| 2.1.1 Definisi Pajak .....                         | 6     |
| 2.1.2 Objek Pajak Penghasilan .....                | 8     |

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.3 Pengurang Penghasilan .....                                     | 10 |
| 2.1.4 Likuiditas .....                                                | 13 |
| 2.1.5 <i>Leverage</i> .....                                           | 14 |
| 2.1.6 Agresivitas Pajak .....                                         | 14 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                        | 17 |
| 2.3 Kerangka Teoritis.....                                            | 18 |
| 2.4 Kerangka Pemikiran.....                                           | 20 |
| 2.4.1 Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....                     | 20 |
| 2.4.2 <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....                | 21 |
| 2.4.3 Likuiditas dan <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak ..... | 22 |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                       | 24 |
| 3.1 Populasi dan Sampel .....                                         | 24 |
| 3.2 Jenis Penelitian.....                                             | 25 |
| 3.3 Definisi Operasional Variabel.....                                | 25 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data.....                                      | 26 |
| 3.5 Analisis Data .....                                               | 27 |
| 3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....                                          | 27 |
| 3.5.1.1 Uji Normalitas.....                                           | 27 |
| 3.5.1.2 Uji Multikolinearitas .....                                   | 28 |
| 3.5.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....                                  | 29 |
| 3.5.1.4 Uji Autokorelasi.....                                         | 29 |
| 3.5.2 Uji Regresi Berganda.....                                       | 30 |
| 3.5.3 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....                                | 31 |
| 3.5.3.1 Koefisien Determinasi .....                                   | 32 |

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 3.5.3.2 Uji Statistik t .....                                 | 32 |
| 3.5.3.3 Uji Statistik F .....                                 | 33 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....                   | 34 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....                      | 34 |
| 4.2 Hasil Penelitian .....                                    | 34 |
| 4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....                                  | 34 |
| 4.2.1.1 Uji Normalitas.....                                   | 35 |
| 4.2.1.2 Uji Multikolinearitas.....                            | 35 |
| 4.2.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....                          | 36 |
| 4.2.1.4 Uji Autokorelasi.....                                 | 36 |
| 4.2.2 Uji Regresi Berganda .....                              | 37 |
| 4.2.3 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....                        | 38 |
| 4.2.3.1 Koefisien Determinasi .....                           | 38 |
| 4.2.3.2 Uji Statistik t .....                                 | 39 |
| 4.2.3.3 Uji Statistik F .....                                 | 40 |
| 4.3 Pembahasan.....                                           | 40 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....                                 | 43 |
| 5.1 Simpulan .....                                            | 43 |
| 5.2 Keterbatasan dan Saran.....                               | 43 |
| 5.2.1 Keterbatasan.....                                       | 43 |
| 5.2.2 Saran .....                                             | 44 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                          | 43 |
| LAMPIRAN.....                                                 | 48 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> )..... | 59 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Teoritis.....  | 20 |
| Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran..... | 23 |

## **DAFTAR TABEL**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu ..... | 17 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel ..... | 26 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran A Perusahaan Sampel .....                                          | 48 |
| Lampiran B Likuiditas Perusahaan Sampel .....                               | 49 |
| Lampiran C <i>Leverage</i> Perusahaan Sampel .....                          | 50 |
| Lampiran D CETR Perusahaan Sampel .....                                     | 51 |
| Lampiran E Ukuran Perusahaan Sampel .....                                   | 52 |
| Lampiran F Uji Normalitas .....                                             | 53 |
| Lampiran G Uji Multikolinearitas/Uji Regresi Berganda/Uji Statistik t ..... | 54 |
| Lampiran H Uji Heteroskedastisitas .....                                    | 55 |
| Lampiran I Uji Autokorelasi .....                                           | 56 |
| Lampiran J Uji Fit Model/Uji Statistik F .....                              | 57 |
| Lampiran K Tabel Koefisien Determinasi .....                                | 58 |