

ABSTRACT

This research aims to examine whether liquidity, leverage, and firm size influence on tax aggressiveness. Manufacturing companies which were listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2010 – 2012 were used as samples. Samples were taken by purposive sampling method with the following criteria: (1) they are listed in Indonesia Stock Exchange during 2010 – 2012, (2) they publish the financial statements completely ending in December 31, (3) They used Rupiah as reporting currency, (4) They make a profit during 2010 – 2012, (4) Company did not incur a loss during the study, (5) They have ETR between 0-1. Data was processed using multiple regression test. The result showed that liquidity and leverage do not have an impact on tax aggressiveness, but firm size did it. However variables tested have an impact on tax aggressiveness simultaneously.

Keywords: Liquidity, Leverage, Firm Size, and Tax Aggressiveness

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2010 hingga 2012. Sampel diambil dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: (1) Perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia, (2) Perusahaan yang mempublikasikan *annual report* yang berakhir pada 31 Desember secara lengkap selama tahun 2010-2012, (3) Perusahaan yang menggunakan satuan nilai Rupiah dalam laporan keuangannya, (4) Perusahaan tidak mengalami kerugian selama tahun penelitian, (5) Perusahaan yang memiliki ETR antara 0-1. Metode pengujian yang digunakan adalah uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan secara simultan, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Secara parsial variabel likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2010 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>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Latar Belakang Penelitian.....	7
2.1.1 Definisi Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.4 Hambatan Dalam Pemungutan Pajak Pajak	11

2.1.5 Perencanaan Pajak	12
2.1.6 Agresivitas Pajak	15
2.1.7 Likuiditas	17
2.1.8 <i>Leverage</i>	18
2.1.9 Ukuran Perusahaan	19
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	22
2.3.1 Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.3.2 <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	22
2.3.3 Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	23
2.3.4 Likuiditas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	27
3.1 Populasi dan Sampel.....	27
3.2 Metode Pengumpulan Data	28
3.3 Variabel Penelitian	28
3.4 Pengukuran Variabel Penelitian	29
3.5 Operasional Variabel	32
3.6 Teknik Pengujian Data	32
3.7 Teknik Analisis Data	36
3.7.1 Uji Regresi Berganda.....	36
3.7.2 Uji <i>Goodness of Fit</i>	37

BAB IV HASIL PENELITIAN	40
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.2 Hasil Penelitian.....	40
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	40
4.2.2 Uji Regresi Berganda.....	43
4.2.3 Uji <i>Goodness of Fit</i>	45
4.3 Pembahasan	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Simpulan	51
5.2 Keterbatasan dan Saran	51
5.2.1 Keterbatasan	51
5.2.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Negara dari Sektor Pajak dan Bukan Pajak.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 2.2 Model Penelitian	26

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Perusahaan Sampel	56
Lampiran B Likuiditas Perusahaan Sampel	57
Lampiran C Leverage Perusahaan Sampel	58
Lampiran D Ukuran Perusahaan Sampel	59
Lampiran E ETR Perusahaan Sampel	60
Lampiran F CETR Perusahaan Sampel	61
Lampiran G Uji Normalitas	62
Lampiran H Uji Multikolinearitas/Uji Regresi Berganda/Uji Statistik t	63
Lampiran I Uji Heteroskedastisitas	64
Lampiran J Uji Autokorelasi	66
Lampiran K Tabel Koefisien Determinasi	67
Lampiran L Uji Statistik F	68