

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP KECENDERUNGAN TINDAKAN AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019 – 2021**

Oleh:

Nama : Austin Anna Monica

NIM : 33190029

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MEI 2023



PENGESAHAN

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP KECENDERUNGAN TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021

Diajukan Oleh

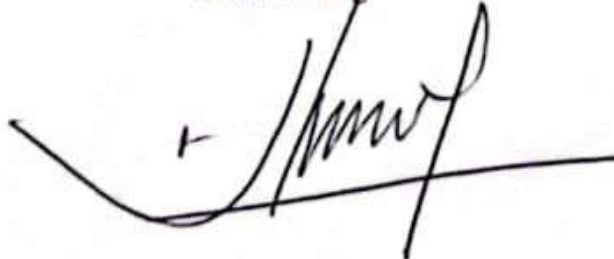
Nama : Austin Anna Monica

NIM : 33190029

Jakarta, 2 Mei 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Austin Anna Monica / 33190029 / 2023 / Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap Kecenderungan Tindakan Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan penerimaan yang akan digunakan untuk membiayai pengelolaan. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan manajer cenderung melakukan tindakan agresivitas pajak. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh LIK (Likuiditas), LEV (*Leverage*), CI (*Capital Intensity*) dan KA (Kualitas Audit).

Penelitian ini didasari oleh teori agensi. Teori agensi menjelaskan adanya perbedaan kepentingan dan asimetri informasi antara agen dan prinsipal yang akan mempengaruhi agresivitas pajak. LIK adalah kemampuan perusahaan melunasi hutang jangka pendek yang akan jatuh tempo. LEV merupakan tingkat pendanaan berupa hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan perusahaan. CI adalah seberapa besar perusahaan berinvestasi pada aset tetap. KA adalah kemungkinan auditor mengaudit laporan keuangan klien dan menemukan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien dan melaporkan pelanggaran tersebut. Hipotesis dalam penelitian ini ada enam, LIK berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, LEV berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, CI berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, KA memperkuat pengaruh LIK terhadap agresivitas pajak, KA memperlemah pengaruh LEV terhadap agresivitas pajak dan KA memperlemah pengaruh CI terhadap agresivitas pajak.

Objek penelitian ini terdiri dari 61 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non Probability Sampling* dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang akan digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, analisis regresi linear berganda, analisis dengan MRA, uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada periode 2019 – 2021 menunjukkan adanya indikasi agresivitas pajak dengan rata – rata membayar pajak sebesar 23,64%. Hasil uji F pada model persamaan menunjukkan bahwa Sig 0,000. Lalu, pada uji t didapatkan masing – masing Sig untuk variabel LIK = 0,0005, LEV = 0,0000, CI = 0,0000, LIK_KA = 0,2865, LEV_KA = 0,2175 dan CI_KA = 0,1020. Untuk koefisien determinasi (R^2) didapatkan persentase sebesar 17%.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terbukti CI berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, LIK tidak terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, LEV tidak terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun KA tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Kualitas Audit.

ABSTRACT

Austin Anna Monica / 33190029 / 2023 / The Influence of Liquidity, Leverage and Capital Intensity on The Tendency of Tax Aggressiveness Actions with Audit Quality as a Moderation Variable in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2019 – 2021 / Advisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Taxes for companies are expenses that reduce company profits, while taxes for the state are receipts that will be used to finance management. This difference in interests causes managers to tend to be tax aggressive. The purpose of this study was to measure whether tax aggressiveness can be influenced by LIK (Liquidity), LEV (Leverage), CI (Capital Intensity) and KA (Audit Quality).

This research is based on positive accounting theory. Agency theory explains the difference in interests and information asymmetry between agents and principals that will affect tax aggressiveness. LIK is the company's ability to pay off short-term debt that will mature. LEV is the level of funding in the form of debt used by the company in financing the company. CI is how much the company invests in fixed assets. KA is the possibility of the auditor auditing the client's financial statements and finding violations in the client's accounting system and reporting such violations. There are six hypotheses in this study, LIK has a negative effect on tax aggressiveness, LEV has a positive effect on tax aggressiveness, CI has a positive effect on tax aggressiveness, KA strengthens the influence of LIK on tax aggressiveness, KA weakens the influence of LEV on tax aggressiveness and KA weakens the influence of CI on tax aggressiveness.

The object of this study consists of 61 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 – 2021. Sampling technique used is Non Probability Sampling technique with purposive sampling method. Data analysis methods to be used are descriptive statistical analysis, pooling test, multiple linear regression analysis, analysis with MRA, classical assumption test and hypothesis testing.

The results of descriptive statistical analysis showed that in the period 2019 – 2021, there were indications of tax aggressiveness with an average tax payment of 23,64%. F test results on the equation model shows that Sig 0,000. Then, in the t test obtained each Sig for variables LIK = 0,0005, LEV = 0,0000, CI = 0,0000, LIK_KA = 0,2865, LEV_KA = 0,2175 and CI_KA = 0,1020. For the coefficient of determination (R^2) obtained a percentage of 17%.

The results of this study showed that CI proved to have a significant positive effect on tax aggressiveness, LIK did not prove a significant negative effect on tax aggressiveness, LEV did not prove a significant positive effect on tax aggressiveness. However, KA did not prove to have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Liquidity, Leverage, Capital Intensity, and Audit Quality.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat tepat waktu dalam menyelesaikan karya akhir yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap Kecenderungan Tindakan Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021”.

Penulisan karya akhir ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk menerapkan teori – teori yang dipelajari dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan keterampilan dan pengetahuan penulis, sehingga penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Namun, penulis berusaha sebaik mungkin saat menulis karya akhir ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan karya akhir ini berupa bimbingan, saran, petunjuk ataupun dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya akhir ini. Penulis khususnya mengucapkan terima kasih kepada

1. Seluruh keluarga penulis, khususnya kepada Ibu dan Kakak penulis yang selalu mendukung dan memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran – saran yang membangun serta membimbing dan membantu penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
3. Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si.Ak., M.Ak. sebagai dosen yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran dan masukan mengenai ilmu perpajakan.





4. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan karya akhir, khususnya Alicia Clevinda, Trisna, Belinda Joceline, Danisha Ariyani, Tiffany Valeria, Sela Selamet, Josephine Margaretha, Natashya Priskilla, Vinca Dhea, dan Fifi Novita yang juga telah menyemangati dan mendoakan proses karya akhir ini.

5. Seluruh pihak – pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian karya akhir ini.

Akhir kata, semoga karya akhir ini sesuai dengan yang diharapkan Bapak/Ibu/Saudara dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, Mei 2023

(Austin Anna Monica)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dilindungi IBIKKG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GRAFIK	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Perpajakan	15
3. Agresivitas Pajak	20
4. Likuiditas	23
5. <i>Leverage</i>	27





6. <i>Capital Intensity</i>	31
7. Kualitas Audit	32
B. Penelitian Terdahulu.....	33
C. Kerangka Pemikiran	38
D. Hipotesis Penelitian	46
BAB III METODE PENELITIAN	47
A. Objek Penelitian	47
B. Desain Penelitian	47
C. Variabel Penelitian	49
D. Teknik Pengambilan Sampel	52
E. Teknik Pengumpulan Data	53
F. Teknik Analisis Data	54
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	65
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	65
B. Analisis Deskriptif.....	66
C. Hasil Penelitian.....	69
D. Pembahasan	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	93
A. Kesimpulan.....	93
B. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	99

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

	Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1	Variabel Penelitian dan Cara Pengukuran Variabel.....	51
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	53
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	58
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Skala Rasio	66
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Skala Frekuensi	69
Tabel 4.3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	69
Tabel 4.4	Uji Normalitas.....	71
Tabel 4.5	Uji Multikolonieritas.....	72
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi.....	72
Tabel 4.7	Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4.8	Analisis Regresi Linear Berganda	74
Tabel 4.9	Analisis Regresi dengan MRA.....	76
Tabel 4.10	Uji F	77
Tabel 4.11	Uji t	78
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi	81



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GRAFIK

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Grafik 1. 1	<i>Tax Ratio</i> Indonesia 3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	46

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Perusahaan	99
Lampiran 2	Rekapitulasi Data Penelitian	101
Lampiran 3	<i>Output</i> SPSS.....	132

© **Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.