

**PENGARUH *CURRENT RATIO*, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP**

**AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor Aneka Industri yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi–Strata 1**



**OLEH :**

**NAMA : INTAN GITA FITRIANA**

**NIM : 041502503125070**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Intan Gita Fitriana

Nim : 041502503125070

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakkan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2019



**Intan Gita Fitriana**  
**NIM. 041502503125070**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Intan Gita Fitriana

Nim : 041502503125070

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Current Ratio, capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Tanggal Ujian : 24 Agustus 2019

Jakarta, 24 Agustus 2019

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

  
(CHRISTINA, SE., M.Si)

  
(Ir. NATRION, ST, SE., M.Ak)

Dekan

  
(ADOLPINO NAINGGOLAN, SE., M.Ak)

Ketua Jurusan

  
(TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si)

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH CURRENT RATIO ,CAPITAL INTENSITY TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)



**OLEH :**  
**NAMA : Intan Gita Fitriana**  
**NIM : 041502503125070**

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 24 agustus 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**Ketua Penguji / Pembimbing I**

*(Signature)*  
**(Ir.NATRION, SE., M.Ak)**

**Anggota Penguji**

*(Signature)*

**(ADOLPINO NAINGGOLAN,SE.,M.Ak)**

**Anggota Penguji**

*(Signature)*

**(TAGOR DARIUS SIDAURUK, SE., M.Si)**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH CURRENT RATIO, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ” (Studi Empiris Pada Perusahaan Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia. Penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materiil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dra. Merry L Panjaitan, MM, MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia., Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si.
4. Dosen pembimbing I, Ir. Natrion,ST, SE., M.Ak, yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

5. Dosen pembimbing II, Christina, SE., M.Si, yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Semua dosen fakultas ekonomi dan staff TU Universitas Satya Negara Indonesia beserta seluruh rekan-rekan semasa kuliah.
7. Orang tua dan keluarga tercinta yang senantiasa mendukung penulis baik secara moril maupun materil.
8. Teman-teman akuntansi pagi, Nerti Cairine S.Hutapea, Ayu Lestari, Erma Kartika Anggraeni, Milen K, Ajeng Dwi Kartika, Utari Husnatul Fadilla dan Akuntansi Malam, terimakasih atas kebersamaannya selama ini, dukungannya, dan doa-nya.
9. Terima Kasih Untuk pacarku Muhammad Akhyar yang telah memberikan dukungan dan juga bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman rekanita, ima, caramellya, adelia, risma, bunda eva, yang telah memberikan semangat dalam proses penyusunan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, penulis ucapkan terimakasih atas dukungannya dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 24 Agustus 2019

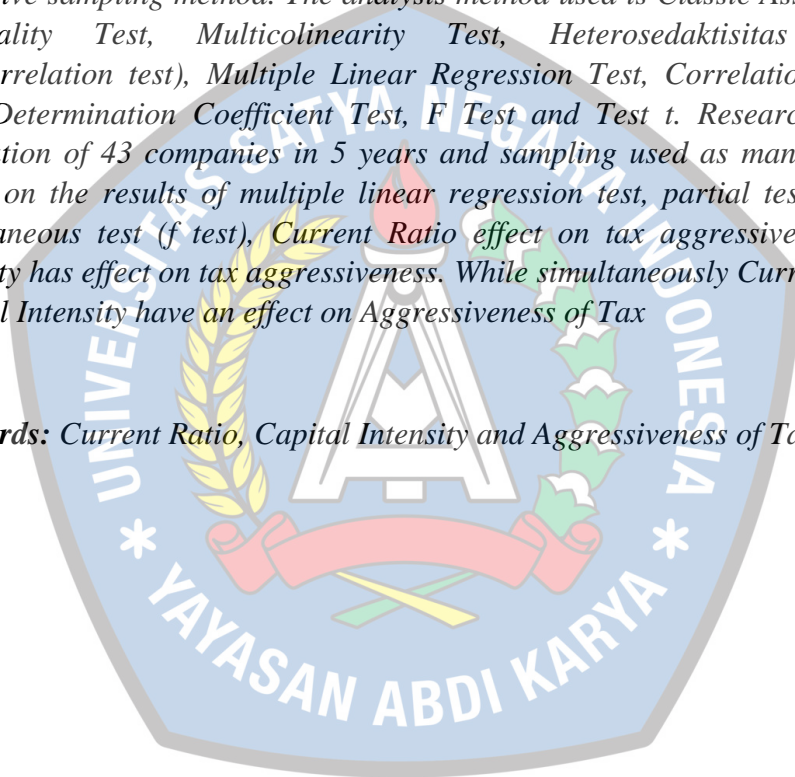


Intan Gita Fitriana

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to know and analyze the influence of Current Ratio, capital intensity against tax aggressiveness. This study uses secondary data used in this research is taken from the annual financial statements of manufacturing companies (annual report) listed on the Stock Exchange during the period 2013-2017 which can be seen on the official website that is [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), journals or articles related to the purpose of research .Data processing using Statistical Product and Service Solution for Windows version 22 (SPSS version 22) and microsoft excell. Research Method using quantitative method with purposive sampling method. The analysis method used is Classic Assumption Test (Normality Test, Multicolinearity Test, Heterosedaktisitas Test and autocorrelation test), Multiple Linear Regression Test, Correlation Coefficient Test, Determination Coefficient Test, F Test and Test t. Research population population of 43 companies in 5 years and sampling used as many as 65 data. Based on the results of multiple linear regression test, partial test (t test) and simultaneous test (f test), Current Ratio effect on tax aggressiveness, Capital intensity has effect on tax aggressiveness. While simultaneously Current Ratio and Capital Intensity have an effect on Aggressiveness of Tax*

**Keywords:** *Current Ratio, Capital Intensity and Aggressiveness of Tax*



## ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *current ratio*, *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini di ambil dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur (*annual report*) yang terdaftar di BEI selama periode 2013-2017 yang dapat dilihat di situs resminya yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), dan jurnal-jurnal atau artikel yang berhubungan dengan tujuan penelitian.. Pengolahan data menggunakan Statistical Product and Service Solution untuk Windows versi 22 (SPSS versi 22) dan microsoft excell. Metode Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan metode purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Multikolinearitas, Uji Heteroskedastisitas dan uji autokorelasi), Uji Regresi Linier Berganda, Uji Koefisien Korelasi, Uji Koefisien Determinasi, Uji F dan Uji t. Populasi objek penelitian sebanyak 43 Perusahaan dalam 5 tahun dan sampling yang digunakan sebanyak 65 data. Berdasarkan hasil uji regresi linier berganda, uji secara parsial (uji t) dan uji secara bersamaan (uji f) , *current ratio* berpengaruh terhadap Agresivitas pajak, *Capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan secara bersamaan *current ratio* dan *Capital Intensity* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci :** Current Ratio, Capital Intensity dan Agresivitas Pajak.



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Dan Kegunaan Penelitian .....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	5
1.3.2 kegunaan Penelitian .....	5
<b>BAB II     LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Pajak .....	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Unsur-Unsur Pajak .....	8
2.1.3 Ciri-Ciri Pajak.....	8
2.1.4 Fungsi Pajak.....	9
2.1.5 Jenis Pajak.....	10
2.1.6 Kendala Pemungutan Pajak .....	11
2.1.7 Akibat Pengelakan Pajak .....	12
2.2 Kajian Teori .....	14
2.2.1 Teori Agensi.....	14
2.3 Agresivitas Pajak .....	17
2.3.1 Manajemen Pajak.....	19

2.3.2	Karakteristik Perencanaan Pajak.....	21
2.3.3	Manfaat Perencanaan Pajak .....	23
2.3.4	Tujuan Perencanaan Pajak .....	23
2.3.5	Persyaratan Tax Planning yang baik.....	24
2.3.6	Keuntungan dan Kerugian dari Tindakan Pajak Agresif.....	25
2.4	Current Rasio .....	26
2.5	Capital Intensity .....	27
2.6	Peneliti Terdahulu.....	28
2.7	Kerangka Pemikiran .....	31
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1	Waktu Penelitian.....	34
3.2	Tempat Penelitian.....	34
3.3	Desain Penelitian.....	34
3.4	Hipotesis .....	34
3.5	Variabel Dan Pengukuran .....	35
3.5.1	Variabel Penelitian.....	35
3.5.2	Operasional Variabel .....	37
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.7	Jenis Data.....	38
3.8	Populasi Dan Sample .....	38
3.9	Metode Analisis Data .....	39
3.9.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.9.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.9.3	Analisis Regresi Berganda.....	44
3.9.4	Uji Hipotesis .....	44
3.9.5	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Analisis Data .....	47
4.1.1	Pemaparan Data Penelitian .....	47
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	54

4.3.1	Uji Normalitas.....	54
4.3.2	Uji Multikolonieritas.....	57
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.3.4	Uji Autokolerasi.....	59
4.4	Hasil Analisis Regresi Berganda .....	60
4.4.1	Analisi Regresi.....	60
4.4.2	Uji Hipotesis .....	61
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	64
4.6	Interpretasi Hasil Penelitian.....	65
4.6.1	Pengaruh Current Ratio Terhadap Agresivitas Pajak .....	65
4.6.2	Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Saran.....	68
	DAFTAR PUSTAKA .....	69
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1	Peneliti Terdahulu ..... 29
3.1	Operasional Variabel..... 37
4.1	Proses Seleksi <i>Sample Purposive Sampling</i> ..... 47
4.2	Daftar Sampel Perusahaan Aneka Industri 2013-2017 ..... 48
4.3	Data Perhitungan <i>Current Ratio</i> Tahun 2013-2017 ..... 49
4.4	Data Perhitungan <i>Capin</i> Tahun 2013-2017..... 51
4.5	Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier) ..... 52
4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sesudah Outlier)..... 53
4.7	One-Sample Kolmogorov-Smirnov ..... 56
4.8	Hasil Uji Multikolonieritas ..... 57
4.9	Hasil Uji Autokolerasi..... 59
4.10	Hasil Uji Regresi Linier Berganda ..... 60
4.11	Hasil Uji T ..... 62
4.12	Hasil Uji F..... 63
4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )..... 64

## DAFTAR GAMBAR

Tabel		halaman
2.1	Kerangka pemikiran .....	31
4.1	Hasil Uji Normalitas.....	55
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	halaman
1 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier) .....	72
2. Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sesudah Outlier).....	72
3. Hasil Uji Normalitas.....	73
4. Hasil Uji Multikolonieritas.....	74
5. Hasil Uji Heteroskedasitas .....	74
6. Hasil Uji Autokolerasi.....	75
7. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	75
8. Hasil Uji Parsial(t).....	76
9. Hasil Uji Simultan (F) .....	76
10. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	77
11. Daftar Sampel Perusahaan Aneka Industri 2013-2017 .....	77
12. Tabel t.....	78
13. Tabel f .....	85
14. Tabel DW .....	89

