

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *FIRM SIZE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

FERIYANA MAULIDA

1706618018



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

**THE EFFECT OF LIQUIDITY AND FINANCIAL DISTRESS
ON TAX AGGRESSIVENESS WITH FIRM SIZE AS THE
MODERATING VARIABLE IN STATE OWNED
ENTERPRISES COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE IN 2018-2020**

FERIYANA MAULIDA

1706618018



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**This Thesis Complied as one of the Requirement for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting at Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta**

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

ABSTRAK

FERIYANA MAULIDA. Pengaruh Likuiditas dan *Financial Distress* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh likuiditas, *financial distress* dan *firm size* terhadap agresivitas pajak yang dimoderasi oleh *firm size*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 hingga 2020. Teknik *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel dengan total seluruh sampel sebanyak 60 data sampel. Metode analisis yang dilakukan dalam penelitian ini menggunakan uji analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi menggunakan *software Statistical Program for Social Science (SPSS)* 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak dan *firm size* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *firm size* tidak mampu memoderasi hubungan likuiditas dan agresivitas pajak dan *firm size* tidak mampu memoderasi hubungan *financial distress* dan agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Likuiditas, *Financial Distress*, *Firm Size*.

ABSTRACT

FERIYANA MAULIDA, *The Effect of Liquidity and Financial Distress on Tax Aggressiveness With Firm Size As The Moderating Variable In State Owned Enterprises (BUMN) Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (IDX) In 2018-2020.*

This study aims to analyse and prove the effect of liquidity and financial distress on tax aggressiveness with firm size as the moderating variabel. This study uses secondary data, namely the annual reports of State Owned Enterprises Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2018 to 2020. The purposive sampling technique was used as a sampling technique with total of all sampel is 60 sample data. The analytical method in this study uses Multiple Linear Regression (MLR) and Moderated Regression Analysis (MRA) use SPSS 26 software.

The results of this study indicate that liquidity has a positive significant on tax aggressiveness, financial distress has a positive significant on tax aggressiveness, firm size has a negative on tax aggressiveness. Meanwhile, that firm size has not been able to moderate the effect liquidity on tax aggressiveness and firm size has not been able to moderate the effect financial distress on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Liquidity, Financial Distress, Firm Size*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Feriyana Maulida
NIM : 1706618018
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : feriyanaamaulida@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Likuiditas dan *Financial Distress* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Firm Size*
Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Februari 2023

Penulis




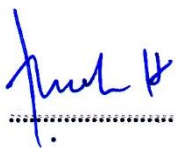

(Feriyana Maulida)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi**



**Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP. 197207152001121001**

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui. S.E., M.Si, AK, CA NIP.196612131993032003 (Ketua)		<u>22/2/23</u>
2	Tri Hesti Utaminingtyas, SE, M.SA NIP.197601072001122001 (Penguji 1)		<u>3/3/23</u>
3	Dr. Achmad Fauzi, S.Pd, M.Ak NIP. 197705172010121002 (Penguji 2)		<u>27/2/23</u>
4	Nuramalia Hasanah, SE,M.Ak NIP.197706172008122001 (Pembimbing 1)		<u>22/2/23</u>
5	Prof. Dr. Rd. Tuty Sariwulan M.Si NIP.195807221986032001 (Pembimbing 2)		<u>22/2/23</u>

Nama : Feriyana Maulida
No. Registrasi : 1706618018
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : *28 Februari 2023*

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 20 Februari 2023

Yang membuat pernyataan



Feriyana Maulida

NIM. 1706618018

KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga Peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH LIKUIDITAS DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020” dengan baik. Tujuan disusunnya skripsi ini yaitu sebagai salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Skripsi ini dapat tersusun dengan baik karena adanya dukungan, bimbingan, arahan, serta saran dan masukan dari pihak-pihak terkait. Sehingga pada kesempatan kali ini peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu dan keluarga peneliti yang memberikan doa dan dukungan kepada peneliti
2. Prof. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA selaku koordinator program studi S1 Akuntansi yang selalu memberikan arahan dan semangat.
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak dan Dr. Rd. Tuty Sariwulan M.Si selaku Dosen Pembimbing I dan Pembimbing II yang sudah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran dan masukan kepada peneliti dalam proses penyusunan penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu yang berguna sehingga dapat membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2018 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan semangat dan dukungannya kepada peneliti.
7. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung dan tidak langsung yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan pada skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki kekurangan penelitian ini di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan kepada banyak pihak yang membacanya.

Jakarta, 11 Oktober 2022

Peneliti



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
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 dan Pertanyaan Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Teori Pendukung	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.1.2 Likuiditas	15
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	17
2.1.4 <i>Firm Size</i>	20
2.1.5 Agresivitas Pajak	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian	23
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	46
1. Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	46
2. <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak	47
3. <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	48
4. <i>Firm Size</i> Berpengaruh Terhadap Hubungan Likuiditas Dan Agresivitas Pajak	49

5. <i>Firm Size</i> Berpengaruh Terhadap Hubungan <i>Financial Distress</i> Dan Agresivitas Pajak.....	50
6. Kerangka Konseptual.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel.....	52
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	53
3.3.1 Variabel Independen.....	54
1. Likuiditas.....	54
2. <i>Financial Distress</i>	54
3.3.2 Variabel Dependen.....	55
1. Agresivitas Pajak.....	55
3.3.3 Variabel Moderasi.....	55
1. <i>Firm Size</i>	55
3.4 Teknik Analisis Data.....	56
1) Statistik Deskriptif.....	56
2) Uji Normalitas.....	57
3) Uji Asumsi Klasik.....	57
4) Analisis Regresi Linear Berganda (<i>Multiple Linier Regression</i>).....	58
5) <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	58
6) Uji Hipotesis.....	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Hasil.....	60
1) Statistik Deskriptif.....	60
4.2 Hasil Analisis Data.....	62
2) Hasil Uji Normalitas.....	62
3) Uji Asumsi Klasik.....	63
4) Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
5) Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	65
6) Uji Hipotesis.....	66
4.3 Pembahasan.....	69
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	69

2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	71
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	72
4. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Hubungan Antara Likuiditas dan Agresivitas Pajak.....	74
5. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Hubungan Antara <i>Financial Distress</i> dan Agresivitas Pajak.....	75
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Implikasi.....	77
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	78
5.4 Rekomendasi bagi Peneliti Selanjutnya.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	80
DAFTAR LAMPIRAN.....	85
RIWAYAT HIDUP.....	100



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-rata Likuiditas, <i>Financial Distress</i> , <i>Firm Size</i> dan Agresivitas Pajak tahun 2018-2020.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	51



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	53
Tabel 3.2 Daftar Operasionalisasi Variabel.....	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan BUMN	85
Lampiran 2 Penentuan Sampel yang akan digunakan.....	86
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel.....	87
Lampiran 4 Tabulasi Data Likuiditas.....	88
Lampiran 5 Tabulasi Data <i>Financial Distress</i>	90
Lampiran 6 Tabulasi Data <i>Firm Size</i>	92
Lampiran 7 Tabulasi Data Agresivitas Pajak.....	94
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	96
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas.....	96
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinieritas.....	96
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	97
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi.....	97
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	97
Lampiran 14 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	98
Lampiran 15 Hasil Uji Statistik (Uji MLR).....	98
Lampiran 16 Hasil Uji Statistik (Uji MRA).....	99