

**PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2020**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Pada Program Studi Akuntansi



**Disusun Oleh :**

**Ariyani Dwi Astrini Safarina**

**NIM 2017113350014**

**INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN**

**JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

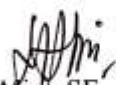
Judul : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variable Moderasi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Nama : Ariyani Dwi Astrini Safarina

NIM : 2017113350014


Prodi/Konsentrasi : Akuntansi/Keuangan

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Mulia Afri, SE., M.Si

NIDN: 0401018102

Mengetahui  
Pembimbing Skripsi

  
Yanti Budi Asih, SE, MM

NIDN: 0317016901

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variable Moderasi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Nama : Ariyani Dwi Astrini Safarina

NIM : 2017113350014

Prodi/Konsentrasi : Akuntansi/Pajak

Telah diujikan pada tanggal 24 Februari 2022 di hadapan Tim Penguji Sidang Skripsi dan dinyatakan Lulus.

Pembimbing Skripsi

Yanti Budi Asih, SE, MM

NIDN: 0317016901

Penguji Skripsi

Siti Maryama, SE, MM

NIDN: 0323076302

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Mulia Auli, SE., M.Si

NIDN: 0401018102

Wakil Rektor 1 Bidang Akademik

Sula Budi, SE., M.Si

NIDN: 0009057901

### LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variable Moderasi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Jika dikemudian hari ditemukan unsur plagiarism dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Jakarta, 18 April 2022



Ariyani Dwi Astrini Safarina

2017113350014

### HALAMAN PERSEMBAHAN

Ariyani Dwi Astrini Safarina mengucapkan terimakasih kepada:

Untuk Ayah, Mama, dan Suami yang selalu memberikan doa dan juga dukungannya.

Untuk Firdha Anggraeni sahabatku si penyabar sekaligus pembimbing pribadi yang standby 24 jam terimakasih banyak sudah menemaniku selama 4 tahun ini

Untuk sahabat lawakku Susan Ramadanti terimakasih sudah mendengarkan keluh kesah dalam perskripsian ini

Untuk Rahmat dan Fajar sahabat yang kadang ngeselin tapi aku sayang, terimakasih sudah mau menjadi teman dan membantu perkuliahan selama 4 tahun ini



## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini berjudul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Intensitas Modal Terhadap

Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variable Moderasi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”.

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program studi akuntansi di Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mengalami hambatan, tetapi dengan di berikan masukan, saran dan kritikan, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Untuk itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT.
2. Ayah, Mama dan Suami serta seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan doa, cinta serta dukungannya.
3. Ibu Yanti Budi Asih selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dalam memberikan arahan, kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Firdha Anggraeni sahabat yang menemani dan mensupport dari awal masuk sampai saat ini

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, seperti kata pepatah “tak ada gading yang tak retak”. Oleh karena itu penulis selalu terbuka dalam menerima kritikan ataupun saran untuk membangun dan berguna untuk penyempurna di masa yang akan datang

Jakarta, 18 April 2022

Ariyani Dwi Astrini Safarina

## DAFTAR ISI

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI** ..... Error! Bookmark not defined.

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI** ..... Error! Bookmark not defined.

<b>LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>ABSTRACT</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>1.1 Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.2 Batasan Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.3 Rumusan Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.4 Tujuan Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.5 Kegunaan Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.2. Definisi Pajak</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.2.1. Fungsi Pajak</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.2.2. Jenis Pajak</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.2.3. Syarat Pemungutan Pajak</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.3. Agresivitas Pajak</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.4. Rasio Solvabilitas</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.5. Rasio Likuiditas</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.6. Intensitas Modal</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.7. Good Corporate Governance</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.8. Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.9. Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.10. Hipotesis</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



3.1 Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Obyek dan Waktu Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Obyek Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Teknik Pengambilan Sampel .....	Error! Bookmark not defined.
3.6.1 Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.7 Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	Error! Bookmark not defined.
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.3 Uji Hipotesis .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 PT. Dharma Satya Nusantara Tbk.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4 PT. Gudang Garam Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.5 PT. Indofood Sukses Makmur Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.6 PT. Kino Indonesia Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.7 PT. Midi Utama Indonesia Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.8 PT. Mayora Indonesia Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.9 PT. Supra Boga Lestari Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.10 PT. Sekar Bumi Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.11 PT. Sekar Laut Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.12 PT. Siantar Top Tbk.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.13 PT. Tunas Baru Lampung Tbk .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.14 PT. Ultra Jaya Industry & Trading Company Tbk.....	Error! Bookmark not defined.

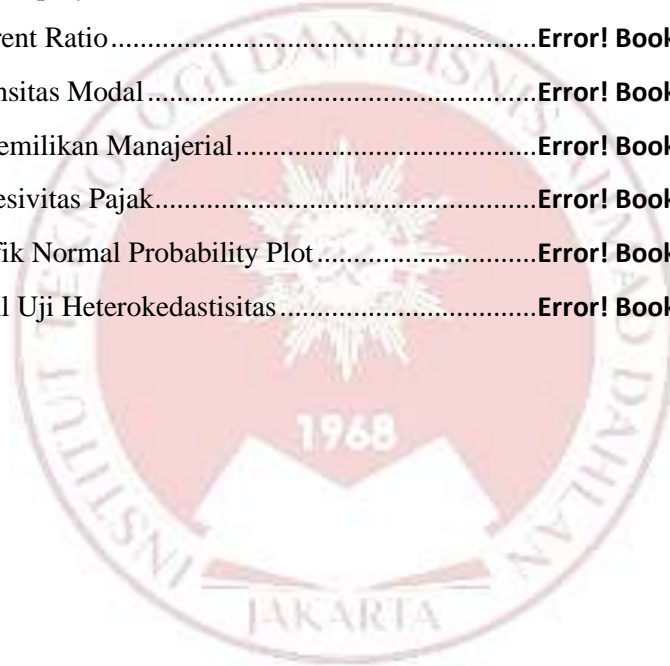


4.1.15	PT. Wismilak Inti Makmur Tbk. ....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Deskripsi Data .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016- 2020. ....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016- 2020. ...	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016- 2020 .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4	Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016- 2020. ....	Error! Bookmark not defined.
4.2.5	Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016- 2020. ....	Error! Bookmark not defined.
4.3	Analisis Hasil Data Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.4	Pembahasan .....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak .....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.3	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak ..	Error! Bookmark not defined.
4.4.4	Pengaruh Leverage yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.5	Pengaruh Likuiditas yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.6	Pengaruh Intensitas Modal yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.7	Pengaruh Leverage, Likuiditas dan Intensitas Modal yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	Error! Bookmark not defined.

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**..... Error! Bookmark not defined.  
**DAFTAR PUSTAKA** ..... Error! Bookmark not defined.  
**Lampiran** ..... Error! Bookmark not defined.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**  
  
Gambar 4. 1 Debt Equity Ratio.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 2 Current Ratio.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 3 Intensitas Modal.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 4 Kepemilikan Manajerial.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 5 Agresivitas Pajak.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 6 Grafik Normal Probability Plot.....**Error! Bookmark not defined.**  
Gambar 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....**Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR TABEL

<b>Ringkasan Penerimaan Pajak Indonesia Tahun 2016 – 2020.....</b>	<b>2</b>
<b>Waktu Penelitian.....</b>	<b>21</b>
<b>Operasional Variabel.....</b>	<b>22</b>
<b>Debt Equity Ratio.....</b>	<b>38</b>
<b>Current Ratio .....</b>	<b>43</b>
<b>Intensitas Modal.....</b>	<b>46</b>
<b>Kepemilikan Manajerial.....</b>	<b>50</b>
<b>Agresivitas Pajak.....</b>	<b>54</b>
<b>Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>58</b>
<b>Hasil Uji Normalitas One Sample Kolmogorov- Smirnov .....</b>	<b>61</b>
<b>Hasil Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>62</b>
<b>Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>63</b>
<b>Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>65</b>
<b>Hasil Uji Moderasi Variabel Leverage.....</b>	<b>67</b>
<b>Hasil Uji Moderasi Variabel Likuiditas.....</b>	<b>68</b>
<b>Hasil Uji Moderasi Variabel Intensitas Modal.....</b>	<b>68</b>
<b>Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>69</b>
<b>Hasil Uji Statistik t (t-test).....</b>	<b>70</b>
<b>Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Perhitungan Leverage.....	82
Perhitungan Likuiditas .....	85
Perhitungan Intensitas Modal.....	87
Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	89
Perhitungan Agresivitas Pajak .....	91
Hasil Uji SPSS .....	93
Laporan Keuangan .....	98
Daftar Bimbingan Skripsi .....	103
Surat Riset.....	105
Hasil Turnitin .....	106
Daftar Riwayat Hidup.....	108

