

**ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

(2018-2022)

AYUNINGSIH INA DAPAJIANGU

19190188

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi

Guna Memenuhi sebagian dari

Persyaratan-persyaratan untuk mencapai

Gelar Sarjana Akuntansi



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2023

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(2018-2022)**

AYUNINGSIH INA DAPAJIANGU
19190188

MENYETUJUI

Pembimbing I

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak

NIDN. 0801068902

Pembimbing II

Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak

NIDN. 0808029101

MENGESAHKAN



Dekan Fakultas Ekonomi

Jusni Aboladaka, SE., M.Si

NIDN. 1506016701

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak

NIDN. 0801068902

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2023**

SKRIPSI
ANALISIS PENGARUH LIKUIDITAS DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(2018-2022)

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

AYUNINGSIH INA DAPAJIANGU
19190188



Telah dipertahankan didepan dewan penguji
Pada tanggal 08 November 2023

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji utama	Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Helda M. Ala SE.,M.Si	
Penguji Anggota/ Pembimbing I	Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak	
Penguji Anggota/ Pembimbing II	Herny C. Fanggalda, SE.,M.Ak	

**Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**



Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak
NIDN. 0801068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ayuningsih Ina Dapajiangu
NIM : 19190188
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : “Analisis Pengaruh Likuiditas Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022” yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain / penelitian sebelumnya.

Bila mana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Kupang, 25 Agustus 2023

Yang Menyatakan,



Ayuningsih Ina Dapajiangu
NIM: 19190188



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari ini Rabu Tanggal 08 November 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama:

Nama : Ayuningsih Ina Dapajiangu
TTL : Kabukarudi 06 Oktober 2001
NIM : 19190188
Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul : Analisis Pengaruh Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI (2018-2022)
Pembimbing I : Yuningsih N.Christiani, SST.,M.Ak
Pembimbing II : Herny C. Fanggalae, SE.,M.Ak
Dengan hasil sebagai berikut :

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Dr. Angela M. Minggu,SE.,M.Si	Utama	80	X 40%	32
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Anggota	76	X 20%	15,2
Yuningsih N.Christiani, SST.,M.Ak	Anggota	85	X 20%	17
Herny C. Fanggalae, SE.,M.Ak	Anggota	85	X 20%	17
Total Nilai yang diperoleh: 81,2				
Nilai Aksara: A (SANGAT MEMUASKAN)				

Kupang, 08 November 2023
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW



Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si
NIDN. 0806015701

MOTTO

Tidak semua usaha dipermudah, tapi semua yang berusaha pasti berbuah

2 Tawarikh 15:7

PERSEMBAHAN

Dengan rasa cinta dan sayang saya mempersembahkan karya ini kepada :

1. Tuhan Yesus Yang Maha Esa, karena atas kasih dan cinta-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua Orang tua tercinta Bapak Lowu Dapajiangu dan Ibu Dery Rambu Loba, kakak Miasniuson Tamu Ina Dapajiangu, adik Asti Dapajiangu, Aldi Dapajiangu dan Aldo Dapajiangu yang selalu menyemangati dalam segala kondisi dan mendukung saya dalam doa dengan penuh ketulusan
3. Teman-teman seperjuangan Universitas Kristen Artha Wacana Program Studi Akuntansi Angkatan 19 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu yang selalu menemani, memberi dukungan, membantu, memotivasi, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir
4. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
5. Semua pihak yang telah memberi dukungan dan doa untuk saya hingga terselesainya skripsi ini

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Likuiditas Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2018-2022).” Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik penyusunan, penulisan, maupun isinya. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan kemampuan yang penulis miliki. Penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar. Penulis menyadari bahwa keberhasilan yang diperoleh adalah berkat bantuan dan dukungan dari semua pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Godlief Fredrik Neunufa, M.T selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M,Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
3. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus pembimbing I yang telah banyak membimbing penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
4. Ibu Helda M. Ala, SE.,M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah banyak membantu penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
5. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak sebagai pembimbing II yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga serta memberikan dorongan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai
6. Kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu selama penulis dalam bangku perkuliahan dan selalu mendukung penulis dalam menyusun skripsi ini
7. Kepada staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang telah membantu dalam melengkapi skripsi ini
8. Kepada orang tua, kakak dan adik yang senantiasa memberikan dukungan dan nasehat yang luar biasa serta selalu memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, limpah terimakasih penulis ucapkan atas segala bantuan, doa, dukungan dan motivasi kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak orang.

10. Last but not least, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive, I wanna thank me for tryna do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini banyak sekali kekurangan dari penulis, namun penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu untuk kita semua, baik penulis, pembaca, khususnya civitas akademika Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Atas perhatian, penulis ucapkan terima kasih kiranya Tuhan Yesus memberikan balasan kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam masa perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi ini.

Kupang, 25 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN Error!

Bookmark not defined.

MOTTO 5

PERSEMBAHAN 7

KATA PENGANTAR..... 8

DAFTAR ISI..... 10

DAFTAR TABEL 13

DAFTAR GAMBAR..... x

ABSTRAKSI Error!

Bookmark not defined.

BAB I PENDAHULUAN..... Error!

Bookmark not defined.

1.1 Latar Belakang Masalah Error!

Bookmark not defined.

1.2 Masalah Penelitian..... Error!

Bookmark not defined.

1.3 Persoalan Penelitian..... Error!

Bookmark not defined.

1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian..... Error!

Bookmark not defined.

BAB II LANDASAN TEORI Error!

Bookmark not defined.

2.1 Landasan Teori **Error!**

Bookmark not defined.

2.1.1 Likuiditas (Liquidity)..... **Error!**

Bookmark not defined.

2.1.2 Capital Intensity **Error!**

Bookmark not defined.

2.1.3 Agresivitas Pajak **Error!**

Bookmark not defined.

2.1.4 Pajak **Error!**

Bookmark not defined.

2.2 Konsep Penelitian **Error!**

Bookmark not defined.

2.3 Hipotesis dan Kerangka Dasar Penelitian..... **Error!**

Bookmark not defined.

BAB III METODE PENELITIAN Error!

Bookmark not defined.

3.1 Populasi dan Sampel Penelitian..... **Error!**

Bookmark not defined.

3.2 Teknik Pengumpulan Data **Error!**

Bookmark not defined.

3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep..... **Error!**

Bookmark not defined.

3.4 Teknik Analisis Data **Error!**

Bookmark not defined.

BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS **Error!**

Bookmark not defined.

4.1 Gambaran Obyek Penelitian **Error!**

Bookmark not defined.

4.2 Analisis Pendahuluan..... **Error!**

Bookmark not defined.

4.3 Analisis Lanjutan **Error!**

Bookmark not defined.

4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda **Error!**

Bookmark not defined.

4.3.2 Koefisien determinasi (R^2) **Error!**

Bookmark not defined.

4.3.3 Uji Statistik F..... **Error!**

Bookmark not defined.

4.3.4 Uji Statistik t..... **Error!**

Bookmark not defined.

4.4 Bahasan Hasil Analisis **Error!**

Bookmark not defined.

4.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak **Error!**

Bookmark not defined.

4.4.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak **Error!**

Bookmark not defined.

BAB V PENUTUP..... Error!

Bookmark not defined.

5.1 Kesimpulan **Error!**

Bookmark not defined.

5.2 Implikasi Teoritis..... **Error!**

Bookmark not defined.

5.3 Implikasi Terapan **Error!**

Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA Error!

Bookmark not defined.

LAMPIRAN..... Error!

Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

[Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel *Purposive Sampling*](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 3.2 Daftar sampel perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 4.1 Analisis Deskriptif](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 4.2 Nilai Regresi Linear Berganda](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 4.3 Koefisien Determinasi \(\$R^2\$ \)](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 4.4 Hasil Uji F](#) **Error!**

Bookmark not defined.

[Tabel 4.5 Hasil Uji T](#) **Error!**

Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Dasar Penelitian	19
--	----