

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN,
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

Delliansyah Soekarno Setyawanto

NIM : 2015310648

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN,
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Diajukan oleh :

DELLIANSYAH SOEKARNO SETYAWANTO

NIM : 2015310648

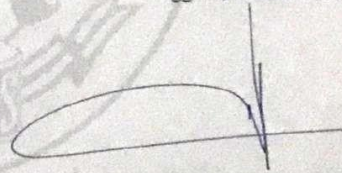
Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 13. Agustus 2019

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal: 13. Agustus 2019



(Dr. Sasongko Budisusetvo, M.Si., CA., CPA., CPMA)
NIDN : 0715086501



(Moch Bisry Effendi, S.Si., M.Si)
NIDN : 0715028503

SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN,
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Disusun Oleh :

DELLIANSYAH SOEKARNO SETYAWANTO

NIM : 2015310648

Dipertahankan di depan Tim Penguji

Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

Pada tanggal 22 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nurmala Ahmar, S.E Ak., M.Si.
Sekretaris : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA
Anggota : Dra. Joicenda Nahumury M.Si., Ak., CA



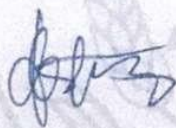
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Delliansyah Sockarno Setyawanto
Tempat, Tanggal Lahir : Sidoarjo, 15 Maret 1997
N.I.M : 2015310648
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
J u d u l : Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen,
Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak

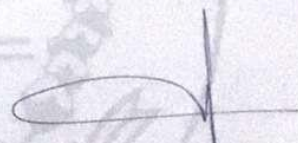
Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 09 OKTOBER 2019

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal: 09 OKTOBER 2019

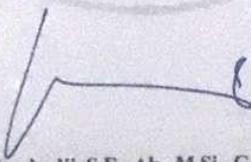


(Dr. Sasongko Budisusetvo, M.Si., CA., CPA., CPMA)
NIDN : 0715086501



(Moch Bisvri Effendi, S.Si., M.Si)
NIDN : 0715028503

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
Tanggal : 16 OKTOBER 2019



(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)
NIDN : 0731087601

MOTTO

"Always be yourself no matter what they say and never be anyone else even if they look better than you."

PERSEMBAHAN

BismillahirrahAmanirrahim,
Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya saya diberi kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini dan bisa menyelesaikan masa studi sarjana akuntansi dengan baik dan tepat waktu.

Ayah dan Ibu

Terima kasih kepada Ayah dan Ibu karena sudah memberikan fasilitas kepadaku sehingga aku bisa mendapatkan pendidikan sampai setinggi ini. Terima kasih untuk kerja keras Ayah & Ibu yang tak pernah kenal lelah untuk selalu memberi dukungan, nasihat, doa, semangat, dan uang kepadaku. Tanpa Ayah dan Ibu, aku bukanlah apa-apa. Maaf jika belum bisa menjadi anak yang baik dan belum bisa membanggakan ayah dan ibu.

Tetapi, dengan lulus sarjana ini semoga bisa membuat setidaknya ayah & ibu sedikit bangga kepadaku.

Dosen Pembimbing dan Co. Dosen Pembimbing

Terimakasih kepada Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dari awal pengerjaan skripsi hingga akhir penyusunan skripsi.

Terimakasih kepada Bapak Moch Bisyr Effendi, S.Si.,M.Si, selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam proses pengerjaan skripsi. Sekali lagi terimakasih kepada dosen pembimbing dan Co. Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing skripsi saya sampai selesai.

Dosen Wali

Terimakasih kepada Ibu Agustina Ratna Dwiati, S.E., MSA yang telah mempermudah saya dan mahasiswa lainnya selama proses perkuliahan khususnya dalam kegiatan perwalian dari semester satu hingga delapan. Terimakasih juga saya sampaikan untuk seluruh dosen STIE

Perbanas Surabaya atas segala ilmu, pengalaman dan kemudahan yang telah diberikan kepada saya selama perkuliahan.

Habis gini lulus kok

Terimakasih kepada teman-temanku semua Desi, Arin, Nia, Puput, Oky, dan Fiqih yang selalu nemenin dan selalu membantu dalam hal apapun.

Terimakasih telah menjadi penghias disaat kuliah di perbanas.

Terimakasih sudah saling mendukung satu sama lain sampai lulus dari perbanas. Terimakasih selalu mau aku repotin dalam hal apapun. See u on

top ya guysss ☺

Tentor Skripsiku Puput dan Nia

Halo tentorku dalam penyusunan skripsi ini, terimakasih banyak sudah sering banget meluangkan waktu buat aku yang selalu tanya aneh-aneh dan

selalu gupuhi. Terimakasih sudah ngga pelit dalam berbagi ilmu,

terimakasih juga sudah menjadi tempat untuk menyampaikan keluh kesah selama ini. Kalian baik banget rekk, aku mungkin gak bisa bales kebaikan

kalian, tapi aku yakin banget kalau orang baik bakal selalu dimudahkan

jalannya sama Allah. Sukses selalu ya rek, jangan lupain aing ☺

Cuti Aja!

Terimakasih kepada teman-temanku tercinta Vivi, Lucia, Dewik, Dicky, dan Emak yang selalu menjadi penghibur ketika sumpek ngerjain skripsi, yang selalu mau tak ajak revisian dari pagi sampe sore. Terimakasih banyak untuk waktu yang kalian luangkan meskipun hanya untuk nemenin aku revisian. Makasih rekk, semoga kalian semua dimudahkan dalam segala urusan. See u on top ya gengs terus liburan bareng lagi 😊

Teman Bimbingan

Terimakasih buat temen bimbingan Vivit, Deas, Aida, Iqbal, Fiqih, Oky yang selalu nemenin buat revisian dan minta tanda tangan ke dosen pembimbing dan penguji. Terimakasih sudah saling mendukung selama ini.

Teman Cangas

Terimakasih untuk Tuwek dan Emak yang selama ini selalu nemenin revisian di lvk, selalu jadi penghibur juga dikala sumpek pengencangs hehe.

Surabaya, 29 Oktober 2019

Delliansyah Soekarno S

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, berkah dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak”** dengan baik dan lancar. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Program Studi Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti telah mendapatkan banyak dukungan, bantuan dan arahan dari berbagai pihak dalam penyelesaiannya, untuk itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA, selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA, selaku Dosen Wali dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak Moch Bisryi Effendi, S.Si., M.Si, selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
5. Ibu Supriyati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA dan Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si.,CA.,CPA.,CPMA selaku dosen penguji ujian proposal yang telah

memberikan kritik, saran dan masukan untuk perbaikan proposal skripsi pada saat ujian proposal.

6. Ibu Dr. Nurmala Ahmar, S.E Ak., M.Si dan Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si.,CA.,CPA.,CPMA selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan untuk perbaikan skripsi pada saat ujian skripsi.
7. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan arahan bagi peneliti.

Peneliti menyadari bahwa penulisan pada penelitian ini masih jauh dari kata sempurna sehingga masih memerlukan kritikan yang membangun dan perbaikan. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Demikian yang dapat disampaikan peneliti. Atas doa, dukungan dan masukan-masukan yang telah diberikan peneliti mengucapkan terimakasih.

Surabaya, 29 Oktober 2019

Delliansyah Soekarno S

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK/RINGKASAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
Latar Belakang Masalah.....	1
Perumusan Masalah.....	6
Tujuan Penelitian.....	6
Manfaat Penelitian.....	7
Sistematika Penulisan Proposal.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
Penelitian Terdahulu.....	10
Landasan Teori.....	30
Kerangka Pemikiran	43
Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
Rancangan Penelitian.....	44
Batasan Penelitian.....	44

Identifikasi variabel	45
Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	48
Data dan Metode Pengumpulan Data	49
Teknik Analisis Data.....	49
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	56
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	56
Analisis Data	58
Pembahasan	87
BAB V PENUTUP	92
Kesimpulan.....	92
Keterbatasan	93
Saran	94
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

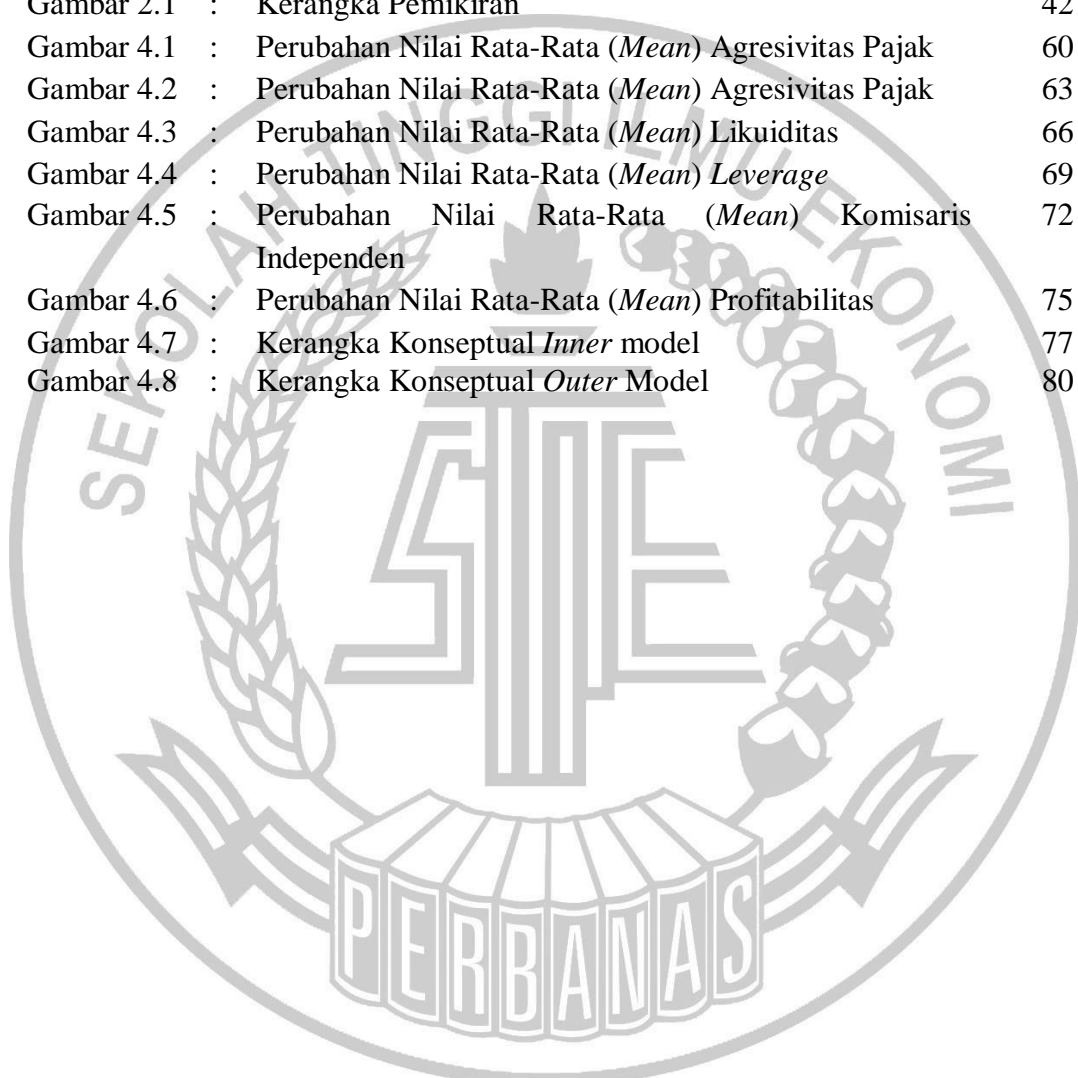


DAFTAR TABEL

	alaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	29
Tabel 2.2 : Pengukuran Agresivitas Pajak	32
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian dengan <i>Purposive Sampling</i>	56
Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif ETR	59
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif CETR	61
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif CR	65
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif DAR	68
Tabel 4.7 : Analisis Statistik Deskriptif PDKI	71
Tabel 4.8 : Analisis Statistik Deskriptif ROA	74
Tabel 4.9 : Hasil Uji Validitas	78
Tabel 4.10 : Hasil Uji Reliabilitas	79
Tabel 4.11 : Hasil uji <i>R-square</i>	81
Tabel 4.12 : Hasil Uji Path Coeffisients	82
Tabel 4.13 : Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	85

DAFTAR GAMBAR

	alaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	42
Gambar 4.1 : Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Agresivitas Pajak	60
Gambar 4.2 : Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Agresivitas Pajak	63
Gambar 4.3 : Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Likuiditas	66
Gambar 4.4 : Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) <i>Leverage</i>	69
Gambar 4.5 : Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Komisaris Independen	72
Gambar 4.6 : Perubahan Nilai Rata-Rata (<i>Mean</i>) Profitabilitas	75
Gambar 4.7 : Kerangka Konseptual <i>Inner</i> model	77
Gambar 4.8 : Kerangka Konseptual <i>Outer</i> Model	80



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Manufaktur periode 2014-2018
- Lampiran 2 : Perhitungan *Effective Tax Rate* tahun 2014-2018
- Lampiran 3 : Perhitungan *Cash Effective Tax Rate* Tahun 2014-2018
- Lampiran 4 : Perhitungan Likuiditas Tahun 2014-2018
- Lampiran 5 : Perhitungan *Leverage* Tahun 2014-2018
- Lampiran 6 : Perhitungan Komisaris Independen Tahun 2014-2018
- Lampiran 7 : Perhitungan Profitabilitas Tahun 2014-2018
- Lampiran 8 : Hasil PLS



***EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, INDEPENDENT COMMISSIONERS,
PROFITABILITY ON TAX AGGRESSIVENESS***

Delliansyah Soekarno Setyawanto

2015310648

STIE Perbanas Surabaya

Email: deliansyahsukarno@gmail.com

ABSTRACT

Taxes are a very important source of income for the country. Therefore the company is obliged to pay taxes according to the profits obtained. This encourages companies to do various ways to reduce the tax burden. Thus, it is very possible for companies to be aggressive in taxation. Government efforts to optimize the tax sector is not without problems. One of the problems faced by the government is tax avoidance and tax evasion or with various company policies to minimize the tax burden. This research aims to analyze and provide empirical evidence of the effect of liquidity, leverage, independent commissioners, and profitability on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample used is the financial statements of manufacturing companies in the period 2014-2018. The method of determining the sample from this study is purposive sampling in accordance with predetermined criteria and obtained 124 manufacturing companies with an observation period of five years to obtain 223 sample units in this study. The analysis technique used is Structural Equation Modeling Partial Least Square (SEM-PLS). Based on the test results show that profitability and independent commissioners affect tax aggressiveness, while liquidity and leverage have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *tax agresiveness, liquidity, leverage, independent commisioners, profitability.*

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Delliansyah Soekarno Setyawanto
2015310648

STIE Perbanas Surabaya

Email: deliansyahsukarno@gmail.com

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan yang sangat penting bagi negara. Oleh karena itu perusahaan wajib membayar pajak sesuai dengan laba yang diperoleh. Hal ini mendorong perusahaan untuk melakukan berbagai cara untuk mengurangi beban pajak. Dengan demikian, sangat dimungkinkan perusahaan menjadi agresif dalam perpajakan. Upaya pemerintah melakukan pengoptimalan terhadap sektor pajak ini bukan tanpa masalah. Salah satu masalah yang dihadapi pemerintah adalah penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) dan penggelapan pajak (*Tax Evasion*) atau dengan berbagai kebijakan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris pengaruh likuiditas, *leverage*, komisaris independen, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur pada periode tahun 2014-2018. Metode penentuan sampel dari penelitian ini adalah dengan *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh 124 perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan selama lima tahun sehingga didapat 223 unit sampel dalam penelitian ini. Teknik analisis yang digunakan adalah *Structural Equation Modelling Partial Least Square (SEM-PLS)*. Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas dan komisaris independen berpengaruh pada agresivitas pajak, sedangkan likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak, likuiditas, *leverage*, komisaris independen, profitabilitas.