

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, MANAJEMEN  
LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN  
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**



Skripsi Oleh :

RISKA RAMADHANI

01031181621039

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

Disusun Oleh :

Nama : Riska Ramadhani  
NIM : 01031181621039  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 25 Desember 2020

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 19620507 199512 1 001

Tanggal

: 19 Desember 2020

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19820703 201404 2 001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)


Disusun oleh :

Nama : Riska Ramadhani  
NIM : 01031181621039  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

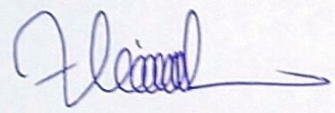
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 Februari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 15 Februari 2021

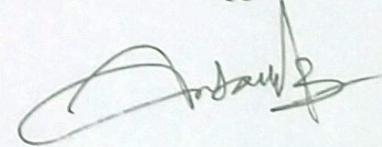
Ketua

  
Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 19620507 199512 1 001

Anggota

  
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19820703 201404 2 001


Anggota

  
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 19771016 201504 1 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Riska Ramadhani

NIM : 01031181621039

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**“Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”.**

Pembimbing:

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak

Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 15 Februari 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 15 Februari 2021  
Pembuat Pernyataan



Riska Ramadhani  
NIM. 01031181621039

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”. (QS. **Al-Insyirah: 6**)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”. (QS. **Al-Baqarah: 286**)

“Learn from mistakes in the past, try by using a different way, and always hope for a successful future”.

**(Anonymous)**

### **PERSEMBAHAN**

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- ❖ Ayahku dan Ibuku
- ❖ Adikku, Munawwirul Akmal
- ❖ Seluruh keluarga besarku
- ❖ Negara, Bangsa dan Masyarakat
- ❖ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh yang terbentuk antara likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan, *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan, komisaris independen terhadap agresivitas pajak perusahaan, manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan, kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak perusahaan, konservatisme akuntansi terhadap agresivitas pajak perusahaan serta intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak perusahaan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Inderalaya, 15 Februari 2021



Riska Ramadhani  
NIM. 01031181621039

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan dan kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua Orang tuaku yang paling kusayangi didunia ini yang sudah mendoakan dengan tulus, memberikan semangat serta nasihat dan dukungan selama kuliah.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E beserta jajarannya.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing akademik.
7. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu

memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

8. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
9. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
13. Saudara seperjuanganku Cemara, Ceriwis dan Nyonyah Squad terima kasih atas kebersamaannya, selalu menemani dalam suka duka serta lika liku rumitnya kehidupan dalam menjalankan perkuliahan.
14. Juwita Indah Sari teman sekaligus sahabat, terima kasih selalu memberi semangat tiada hentinya yang selalu meyakinkan bahwa penulis bisa melewati ini semua.



15. Muhammad Rizki Affis, terima kasih atas bantuannya selama ini, telah memberi semangat, support dan mengingatkan penulis.
16. RFR (Fina Triyuniarti dan Rizki Dewi Fortuna), Tembes Squad ( Juwita Indah Sari dan M. Wahyudi P.U) terima kasih sudah menemani dari masa SMA sampai Kuliah dan terima kasih atas doa, semangat, dan support yang telah kalian berikan.
17. Adikku (Munawwirul Akmal) dan sepupuku (Kurnia Wulandari dan Renza Mega) terima kasih atas doa dan support kalian selama ini.
18. Ce stehfany, kakak tingkat ku yang selalu sabar menghadapi berbagai pertanyaan dan selalu membantu penulis dalam perskripsian.
19. Teman-teman seperjuanganku seperbimbingan Pak Abu yaitu **KFC** terima kasih atas kebersamaanya.
20. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Angkatan 2016, terima kasih atas kebersamaanya selama di masa perkuliahan.
21. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 15 Februari 2021



Riska Ramadhani  
NIM. 01031181621039

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Riska Ramadhani

NIM : 01031181621039

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 Februari 2021

Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 19620507 199512 1 001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## ABSTRAK

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, MANAJEMEN LABA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**


Oleh:

**Riska Ramadhani  
Abukosim, S.E., M.M., Ak  
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak**


Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan melalui website perusahaan manufaktur. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 170 data yang dapat diolah. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS Versi 25. Variabel likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan sedangkan variabel manajemen laba tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan.

**Kata kunci:** Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Agresivitas Pajak Perusahaan

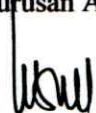
Ketua,

  
Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 19620507 199512 1 001

Anggota,

  
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## ABSTRACT

### **THE EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, EARNING MANAGEMENT, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, ACCOUNTING CONSERVATISM AND FIXED ASSET INTENSITY ON CORPORATE TAX AGGRESSIVENESS**

*(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in  
Indonesia Stock Exchange from 2014-2018)*

By:

**Riska Ramadhani**


**Abukosim, S.E., M.M., Ak**

**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak**

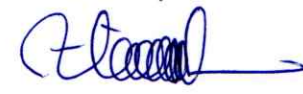
*This study aims to examine the effect of liquidity, leverage, independent commissioners, earning management, institutional ownership, accounting conservatism and fixed assets intensity on corporate tax aggressiveness. This research is quantitative descriptive. The data used in this research is secondary data through the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and through the manufacturing company website. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample in this study used purposive sampling method to obtain 170 data that can be processed. This study uses multiple linear regression analysis with the SPSS version 25 program. Liquidity variables have an effect on corporate tax aggressiveness. The results of this study indicate the variable leverage has an effect on corporate tax aggressiveness. The independent commissioner variable has an effect on corporate tax aggressiveness, while the earnings management variable has no effect on corporate tax aggressiveness. Institutional ownership variable effect corporate tax aggressiveness. Accounting conservatism variable has no effect on corporate tax aggressiveness. Fixed assets intensity variable has no effect on corporate tax aggressiveness.*

**Keywords: Liquidity, Leverage, Independent Commissioners, Earning Management, Institutional Ownership, Accounting Conservatism, Fixed Assets Intensity, Corporate Tax Aggressiveness**

Chairman,

  
Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 19620507 199512 1 001

Member,

  
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19820703 201404 2 001

Acknowledge by,  
Head of Accounting Department

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Riska Ramadhani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 10 Januari 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Said Toyib No. 046 RT/RW 05/01 Kelurahan:  
Bukit Sangkal Palembang 30114  
Email : riskaramadhani300@gmail.com  
No. Handphone : 081278879140



### PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004-2010 : SD Negeri 191 Palembang  
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 38 Palembang  
Tahun 2013-2016 : SMA YPI Tunas Bangsa Palembang  
Tahun 2016-2021 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

### PELATIHAN

Brevet A&B

Magang pada Bank Indonesia periode Novemberr 2019

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	10
2.1.3 Wajib Pajak Badan .....	11
2.1.4 Agresivitas Pajak Perusahaan .....	11
2.1.5 Likuiditas .....	12
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	13

2.1.7 Komisaris Independen .....	13
2.1.8 Manajemen Laba .....	14
2.1.9 Kepemilikan Institusional .....	15
2.1.10 Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.11 Intensitas Aset Tetap.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Kerangka Pemikiran .....	23
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	24
2.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan ....	24
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	24
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	25
2.4.4 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	26
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	27
2.4.6 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	28
2.4.7 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	31
3.2 Rancangan Penelitian .....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.5 Populasi dan Sampel .....	32
3.5.1 Populasi.....	32
3.5.2 Sampel.....	32
3.6 Teknik Analisis Data .....	34
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	34

3.6.2.1 Uji Normalitas .....	34
3.6.2.2 Uji Multikolonieritas .....	34
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	35
3.6.2.4 Uji Autokorelasi .....	35
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	36
3.6.4 Uji Hipotesis .....	37
3.6.4.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ...	37
3.6.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	38
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
3.7.1 Variabel Dependen .....	38
3.7.2 Variabel Independen .....	39
1. Likuiditas .....	39
2. <i>Leverage</i> .....	39
3. Komisaris Independen .....	39
4. Manajemen Laba .....	40
5. Kepemilikan Institusional .....	41
6. Konservatisme Akuntansi .....	41
7. Intensitas Aset Tetap .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	43
4.2 Hasil Penelitian .....	44
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	44
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	47
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas .....	48
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	49
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	50
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	51
4.3 Pengujian Hipotesis .....	52
4.3.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	52
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54



4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	55
4.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan ....	55
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	56
4.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas PajakPerusahaan.....	57
4.4.4 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	58
4.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	60
4.4.6 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	61
4.4.7 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan .....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	65
5.3 Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas.....	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.6	Regresi Linier Berganda.....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018 .....	71
Lampiran II	Data Perusahaan <i>Outlier</i> .....	72
Lampiran III	Data Likuiditas .....	74
Lampiran IV	Data <i>Leverage</i> .....	78
Lampiran V	Data Komisaris Independen .....	82
Lampiran VI	Data Manajemen Laba .....	87
Lampiran VII	Hasil <i>Discretionary Accruals</i> .....	91
Lampiran VIII	Data Kepemilikan Institusional .....	96
Lampiran IX	Data Konservatisme Akuntansi .....	100
Lampiran X	Data Intensitas Aset Tetap .....	104
Lampiran XI	Data Agresivitas Pajak Perusahaan (CETR) .....	109

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Menurut Frank, Lynch, dan Rego (2009), agresivitas pajak perusahaan adalah suatu tindakan untuk merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan melalui tindakan perencanaan pajak baik dengan menggunakan cara yang legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*). Perusahaan dianggap agresif terhadap pajak apabila perusahaan tersebut melakukan penghematan pajak yang besar terhadap perusahaan.

Bagi perusahaan yang merupakan wajib pajak badan, menganggap pajak merupakan beban yang akan mengurangi keuntungan perusahaan. Hal tersebut membuat perusahaan mencari cara untuk mengurangi pajak dengan melakukan agresivitas pajak perusahaan. Jadi, agresivitas pajak perusahaan merupakan salah satu cara yang dilakukan oleh suatu perusahaan untuk menurunkan laba kena pajak perusahaan dengan melalui perencanaan pajak baik secara legal maupun ilegal (Fadli, 2016).

Salah satu contoh kasus agresivitas pajak perusahaan yaitu Google tersandung masalah pajak di Indonesia, dimana google menolak diperiksa terkait persoalan pajak oleh Direktorat Jenderal Pajak. Persoalan pajak yang dihadapi google karena adanya praktik perencanaan pajak yang agresif atau *aggressive tax planning*. Google menganggap bahwa perusahaannya bukan Badan Usaha Tetap (BUT) sedangkan menurut Direktorat Jenderal Pajak, Google Indonesia sudah berbentuk badan hukum dengan status sebagai

Penanam Modal Asing (PMA). Sementara di Indonesia pengenaan pajak bisa dilakukan apabila suatu badan usaha merupakan Badan Usaha Tetap (BUT). Google tetap menolak tidak mau membayar utang-utang pajaknya, sehingga perusahaan asing wajib untuk mengungkapkan skema tax planningnya atau disebut dengan MDR (*Mandatory Disclosure Rule*). Dengan diterapkannya MDR diharapkan dapat mencegah skema *aggressive tax planning*. Dapat pula dilakukan dengan pendekatan moral untuk memerangi *aggressive tax planning* agar kepatuhan membayar pajak hadir dari inisiatif bukan paksaan atau ancaman (Kompas.com, 2016).

Menurut Syafrida Hani, likuiditas adalah kemampuan yang dimiliki oleh suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban keuangan yang segera dapat dicairkan atau yang telah jatuh tempo. Likuiditas perusahaan dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak perusahaan. Jika perusahaan mempunyai likuiditas yang tinggi maka perusahaan akan semakin berusaha untuk mengalokasikan laba periode berjalan ke periode selanjutnya dengan alasan terjadinya tingkat pembayaran pajak yang tinggi apabila perusahaan dalam keadaan yang baik. Semakin tinggi likuiditas perusahaan, maka tindakan untuk mengurangi laba kena pajak akan semakin tinggi dengan alasan untuk menghindari beban pajak yang lebih tinggi (Adisamartha dan Noviari, 2015).

*Leverage* digunakan untuk mengukur sejauh mana kemampuan perusahaan untuk menutupi kewajiban dalam bentuk utang terhadap modal yang dimiliki perusahaan. Suatu perusahaan dikatakan agresif terhadap pajak,

apabila perusahaan memiliki *leverage* yang tinggi, karena apabila perusahaan dengan tingkat kewajiban yang tinggi maka perusahaan tersebut akan meningkatkan laba untuk mengembalikan kewajiban di masa yang akan datang. Perusahaan yang memiliki tingkat *leverage* yang tinggi maka perusahaan tersebut dapat dikatakan agresif terhadap pajak (Andhari dan Sukartha, 2017).

Peran komisaris independen dalam suatu perusahaan sangatlah penting. Komisaris independen harus mampu melakukan pengawasan terhadap setiap keputusan dan tindakan yang akan mempengaruhi masyarakat secara keseluruhan. Hal ini sangat penting bagi perusahaan untuk dapat berkembang agar tidak mengalami kesulitan dalam bertahan karena reputasi dan legitimasi yang telah diciptakan agar dapat dipelihara dengan baik. Oleh karena itu, penting bagi komisaris independen untuk mengawasi manajemen agar tidak melakukan tindakan agresif terhadap pajak (Tiaras dan Wijaya, 2015).

Menurut Suyanto dan Supramono (2012), Manajemen laba adalah salah satu cara dalam menyajikan informasi laba kepada publik yang sudah disesuaikan dengan kepentingan dari pihak manajer atau menguntungkan perusahaan dengan cara menaikkan ataupun menurunkan laba perusahaan (Fadli, 2016). Semakin agresif suatu perusahaan melakukan manajemen laba maka dapat dikatakan bahwa tingkat agresivitas pajak perusahaan juga tinggi karena beban pajak semakin kecil.

Kepemilikan instutusional adalah suatu kepemilikan saham oleh institusi pemerintah, institusi keuangan, institusi berbadan hukum, institusi luar negeri,

dana perwalian serta institusi lainnya pada akhir tahun (Prasetyo dan Pramuka, 2018). Apabila aktivitas suatu pemegang saham lebih besar dari pemilik institusi maka akan menjadi agresif terhadap pajak, dimana apabila pemegang saham lebih besar dari pemegang saham institusi maka akan melakukan intervensi terhadap manajemen yang akan menyebabkan meminimalisir jumlah pajak perusahaan.

Konservatisme akuntansi merupakan suatu praktik untuk menurunkan laba dan aset bersih saat terjadi kabar buruk, namun tidak akan menaikkan laba dan menaikkan aset bersih saat terjadi kabar baik. Dengan adanya komitmen antara pihak internal perusahaan dan manajemen untuk menginformasikan laporan keuangan yang transparan dan akurat merupakan faktor yang menentukan tingkat konservatisme akuntansi di pelaporan keuangan perusahaan. Perusahaan yang menerapkan konservatisme akuntansi akan mendapatkan tingkat agresivitas pajak yang rendah, dikarenakan adanya peraturan pemerintah yang membuat perusahaan menjadi sulit dalam melakukan tindakan agresivitas pajak (Pramudito dan Ratna Sari, 2015).

Intensitas aset tetap merupakan rasio yang menandakan intensitas kepemilikan aset tetap suatu perusahaan dibandingkan dengan total aset. Kepemilikan aset tetap yang tinggi dapat menghasilkan beban depresiasi atas aset yang tinggi, maka laba perusahaan akan berkurang akibat adanya jumlah aset tetap yang tinggi. Sehingga tingginya jumlah aset yang ada di perusahaan akan meningkatkan agresivitas pajak perusahaan. Intensitas kepemilikan aset



tetap dapat mempengaruhi beban pajak perusahaan karena adanya beban depresiasi yang melekat pada aset tetap (Adisamartha dan Noviari, 2015).

Peneliti dalam penelitian ini mereplikasi jurnal utama dari (Fadli, 2016). Perbedaan dalam penelitian dengan penelitian sebelumnya adalah terdapat pada variabel independen penelitian dan periode penelitian. Variabel independen penelitian (Fadli, 2016) adalah meliputi: likuiditas, *leverage*, komisaris independen, manajemen laba, dan kepemilikan instutional. Penelitian ini memasukkan variabel independen yaitu: konservatisme akuntansi dan intensitas aset tetap. Periode penelitian (Fadli, 2016) adalah periode 2011-2013, sedangkan penelitian ini menggunakan periode 2014-2018, dengan alasan memperpanjang periode penelitian diharapkan hasil penelitian yang lebih akurat.

Berdasarkan latar belakang tersebut maka penulis mengambil judul :  
“Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan?

3. Bagaimana pengaruh komisaris independen terhadap agresivitas pajak perusahaan?
4. Bagaimana pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan?
5. Bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak perusahaan?
6. Bagaimana pengaruh konservatisme akuntansi terhadap agresivitas pajak perusahaan?
7. Bagaimana pengaruh intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak perusahaan?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan.
2. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan.
3. Untuk menguji pengaruh komisaris independen terhadap agresivitas pajak perusahaan.
4. Untuk menguji pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan.
5. Untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak perusahaan.
6. Untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi terhadap agresivitas pajak perusahaan.

7. Untuk menguji pengaruh intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak perusahaan.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis maupun praktis:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan sumbangan manfaat terhadap agresivitas pajak perusahaan yang dipengaruhi oleh likuiditas, *leverage*, komisaris independen, manajemen laba, kepemilikan institusional, konservatisme akuntansi, intensitas aset tetap yang dilakukan oleh perusahaan, sehingga semua pihak yang berkepentingan dapat lebih memahaminya.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi dalam bahan pengembangan penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pengaruh likuiditas, *leverage*, komisaris independen, manajemen laba, kepemilikan institusional, konservatisme akuntansi, intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 13.3, Desember 2015: 973-1000. Diakses pada tanggal 11 September 2019.
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity, Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 18.3, Maret 2017: 2115-2142. Diakses pada tanggal 27 September 2019.
- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 3 , No. 2, Tahun 2014. Diakses pada tanggal 27 September 2019.
- Arief, R. A., Pratomo, D., & Dillak, V. J. (2016). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014). *E-Proceeding of Management*, Vol. 3, No. 3, Desember 2016. Diakses pada tanggal 30 September 2019.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (SIZE), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Journal Of Accounting*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3929/ethz-b-000238666>, Vol. 12, No. 2, Maret 2016. Diakses pada tanggal 27 September 2019.
- Candra, A. (2019). *Moderating Good Corporate Governance Effect Sales Growth , Conservatisme Accounting and Liquidity Risk Terhadap*. (2). *Jurnal Sekolah Tinggi Agama Budha Jakarta*. Diakses pada tanggal 12 September 2019.
- Darmawan, I., & Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, ROA, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 9.1, 2014: 143-161. Diakses pada tanggal 27 September 2019.

- Darsana, I. M. E., Diatmika, I. P. G., & Kurniawan, P. S. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility ( CSR ), Capital Intensity Dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak ( Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2014-2016 ). *E-Jurnal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 8, No. 2, 2017, 1-12. Diakses pada tanggal 20 September 2019.
- Dharma, I., & Ardiana, P. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 15.1, April 2016: 584-613. Diakses pada tanggal 1 Oktober 2019.
- Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Fekon*, Vol. 3, No. 1, Februari 2016. Diakses pada tanggal 11 September 2019.
- Fitri Anita M. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jom Fekon*, Vol. 2, No.2, Oktober 2015. Diakses pada tanggal 11 September 2019.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Universitas Diponegoro.
- Ginting, N. M. R., & Suryani, E. (2012). *The Effect Of Earnings Management And Corporate Governance To Tax Aggressiveness (Case Study of Telecommunication Company Listed in Indonesian Stock Exchange 2012-2016)*. 5(2), 2286–2293. Retrieved from [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id). Vol. 5, No. 2, Agustus 2018, 2286–2293. Diakses pada tanggal 24 September 2019.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol. 1, No. 1, Januari 2018. Diakses pada tanggal 11 September 2019.
- Kompas.com. (2016). *Ini Pemicu Google Tersandung Masalah Pajak*. Retrieved from <https://money.kompas.com/read/2016/09/17/060000226/ini.pemicu.google.terсандung.masalah.pajak>. Diakses pada tanggal 27 Oktober 2019.
- Novitasari, S. (2017). Pengaruh manajemen laba, corporate governance, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Fekon*, Vol. 4, No. 1, Februari 2017. Diakses pada tanggal 11 September 2019.

- Pajak.go.id. (2021). *Pengertian Wajib Pajak Badan Menurut Ketentuan Perpajakan*. Retrieved from <https://www.pajak.go.id/id/apa-pengertian-badan-menurut-ketentuan-perpajakan>. Diakses pada tanggal 27 Februari 2021.
- Pajak.go.id. (2021). *Pengertian Wajib Pajak Menurut Ketentuan Perpajakan*. Retrieved from <https://www.pajak.go.id/id/wajib-pajak-dan-npwp>. Diakses pada tanggal 27 Februari 2021.
- Pramudito, B., & Ratna Sari, M. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 13.3, Desember 2015: 705-722. Diakses pada tanggal 2 November 2019.
- Prasetyo, I., & Pramuka, B. A. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan proporsi dewan komisaris independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Universitas Jenderal Soedirman*, Vol. 20, No. 02, Tahun 2018. Diakses pada tanggal 20 September 2019.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, Vol.5, No. 3, Tahun 201-7. Diakses pada tanggal 01 Oktober 2019.
- Putranti, A. S., & Setiawanta, Y. (2015). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Struktur Dewan Komisaris, Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*. Diakses pada tanggal 1 Oktober 2019.
- Putri, L. T. Y. (2014). Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Universitas Negeri Padang*. Diakses pada tanggal 04 Agustus 2020.
- Sari, N., Kalbuana, N., Ak, M., & Jumadi, A. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Syariah Paper Accounting FEB UMS ISSN: 2460-0784*. Diakses pada tanggal 2 November 2019.
- Sarra, H. D. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Industri Kimia dan Logam di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.108>, Vol. 1, No. 1, Januari-Juni 2017. Diakses pada tanggal 2 November 2019.

- Simorangkir, Y. N. L., Subroto, B., & Andayani, W. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*. <https://doi.org/10.26905/jmdk.v6i2.2277>, Vol. 6, No. 2, 2018. Diakses pada tanggal 20 September 2019.
- Sugiyono, P. D. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D. In *Alfabeta, Cv. Bandung*.
- Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*. <https://doi.org/10.33558/jrak.v8i1.861>, Vol. 8, No. 1, Februari 2017. Diakses pada tanggal 13 September 2019.
- Suyanto, K. D., & Supramono, S. (2012). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, Vol. 16, No. 2, Mei 2012. Diakses pada tanggal 27 September 2019.
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.87>, Vol. XIX, No. 03, September 2015: 380-397. Diakses pada tanggal 11 September 2019.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 20, Juli 2017: 699–728. Diakses pada tanggal 28 September 2019.