

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, DEWAN KOMISARIS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN
MANFAKTUR



OLEH :
JESSICA DEVIANTI TJOKRO
3203015031

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, DEWAN KOMISARIS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN
MANAFAKTUR

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

JESSICA DEVIANTI TJOKRO

3203015031

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, DEWAN KOMISARIS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN
MANAFAKTUR

OLEH :

JESSICA DEVIANTI TJOKRO

3203015031

Telah disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



ADRIANA MARINI PURWANTO, SE., M. SI., AK.

NIDN : 0713067501

Tanggal: 03 Juli 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Jessica Devianti Tjokro NRP 3203015031

Telah diuji pada tanggal 03 Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Lodovicus Lasdi MM.,AK.,CA.,CPA

NIK. 0713097203

Mengetahui :

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina
DwijayantiSE., M.A

NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya : saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jessica Devianti Tjokro

NRP : 3203015031

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Dewan Komisaris Independen, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Telah Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (digital library/ perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Juni 2020

Yang Menyatakan



JESSICA DEVIANTI T

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, anugerah dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Dewan Komisaris, Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan” dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Skripsi ini dibuat berdasarkan syarat yang harus diikuti untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Atas bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak yang telah diberikan selama proses penyelesaian skripsi ini, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang tak terhingga terkhusus kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan dari Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi dari Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Adriana Marini Purwanto, SE, M. SI., AK Selaku Sekretaris Dosen Pembimbing yang selama proses penulisan senantiasa membantu membimbing, mengarahkan, memberikan masukan dan juga motivasi.
4. Orang tua yang selalu senantiasa membantu dalam doa dan memberikan nasehat-nasehat serta dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi peneliti serta pembaca guna menambah pengetahuan.

Surabaya, Juni 2020

Jessica Devianti T

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	7
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Teori Sinyal	9
2.1.3 Agresivitas Pajak	10
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.5 Intensitas Modal	11
2.1.6 Dewan Komisaris	12
2.1.7 Likuiditas	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Metode Penelitian	14
2.4 Hipotesis	14
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	17
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional	17
3.3 Jenis Dan Sumber Data	20
3.4 Metode Pengumpulan Data	21
3.5 Populasi, Sampel, Dan Teknik Penyampelan	21
3.6 Analisis Data	22
 BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Penelitian	27
4.2 Analisis Data	28
4.3 Pembahasan	40
 BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	

5.1 Simpulan	45
5.2 Keterbatasan	45
5.3 Saran	46

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu dan Penelitian saat ini	14
Tabel 4.1 Pengumpulan Sampel	28
Tabel 4.2 Deskriptif Variabel	28
Tabel 4.3 Uji Normalitas	30
Tabel 4.4 Uji Heteroskedasitas	33
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	34
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.7 Uji Determinasi	35
Tabel 4.8 Uji Simultan	36
Tabel 4.9 Uji Parsial	37
Tabel 4.10 Regresi Linear Berganda	39

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Model Penelitian	14
Gambar 4.1 Grafik Normal Plot P-P	28
Gambar 4.1 Grafik ScatterPlot	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Olah Data
- Lampiran 2. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 5. Uji Multikolinieritas
- Lampiran 6. Uji Autokerlasi
- Lampiran 7. Reggesion

ABSTRAK

Pemungutan pajak yang dilakukan oleh Pemerintah Indonesia bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan Rakyat Indonesia secara merata. Namun, pada kenyataannya pemanfaatan pajak tersebut tidak dapat digunakan secara maksimal untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat yang mengakibatkan perusahaan agak enggan untuk membayar pajak. Oleh karena itu, perusahaan menerapkan strategi perencanaan pajak yang disebut dengan agresivitas pajak. Agresivitas pajak adalah strategi untuk menurunkan beban pajak dengan menggunakan ketentuan yang diperbolehkan menurut peraturan perpajakan ataupun menggunakan kelemahan hukum dalam peraturan perpajakan.

Penelitian ini ditujukan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, komisaris independen dan likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan manufaktur sub sector bangunan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2018. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 75 perusahaan yang telah ditentukan melalui kriteria yaitu secara berturut-turut mempublikasikan laporan keuangan, menggunakan mata uang rupiah dan mengalami keuntungan sebelum tahun pajak berjalan. Penelitian ini menggunakan program olah data SPSS versi 23 dengan teknik pengumpulan data sekunder dan menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil uji koefisien determinasi menyimpulkan bahwa pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, komisaris independen dan likuiditas dapat menjelaskan 43% tingkat agresivitas pajak perusahaan. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa 1.) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak 2.) Intensitas modal tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak 3.) Komisaris Independen memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak 4.) Likuiditas memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Komisaris Independen, Likuiditas dan Agresivitas Pajak.*

**THE EFFECT OF COMPANY SIZES, CAPITAL INTENSITIES,
INDEPENDENT COMMISSIONERS, AND LIQUIDITY OF
AGGRESSIVENESS TAX MANUFACTURING COMPANYWHICH IS
LISTED IN STOCK
EXCHANGE INDONESIA**

Tax collection carried out by the Government of Indonesia aims to improve the welfare of the Indonesian people equally. However, in reality the utilization of the tax cannot be used optimally to improve the welfare of the people which results in companies being rather reluctant to pay taxes. Therefore, companies implement a tax planning strategy called tax aggressiveness. Tax aggressiveness is a strategy to reduce the tax burden by using provisions that are allowed according to tax regulations or using legal weaknesses in tax regulations. This study aimed to obtain empirical evidence regarding the effect of company size, capital intensity, independent commissioners and liquidity on the aggressiveness of corporate taxes. The population in this study are all manufacturing sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The sample in this study amounted to 75 companies that have been determined through the criteria of successively publishing financial statements, using the rupiah and experiencing profits before the current tax year. This research uses the SPSS version 23 data processing program with secondary data collection techniques and uses multiple linear regression analysis. The coefficient of determination test results concluded that the influence of company size, capital intensity, independent commissioners and liquidity can explain 43% the level of corporate tax aggressiveness. The results of this study state that 1.) Company size has a positive effect on tax aggressiveness 2.) Capital intensity has no influence on tax aggressiveness 3.) Independent Commissioners have a negative influence on tax aggressiveness 4.) Liquidity has a negative effect on tax aggressiveness.

Key word : *Company Size, Capital Intensity, Independent Commisioner, Liquidity Ratio and Tax Agressiveness*