

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**



Oleh:

CIESHA DELVIRA SARI

NPM: 16.1.01.10033

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2020

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**

Oleh:

CIESHA DELVIRA SARI

NPM: 16.1.01.10033

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2020

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

CIESHA DELVIRA SARI

NPM: 16.1.01.10033

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal 7 Maret 2020

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

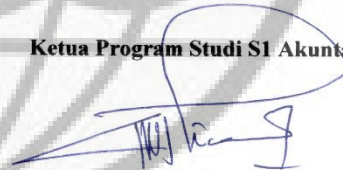
Anggota : 1. Dra. Yuliasuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA.
: 2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dra. Yuliasuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : CIESHA DELVIRA SARI

N.P.M : 16.1.01.10033

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

Dianjukan untuk diuji pada tanggal 7 Maret 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 7 Maret 2020

Yang membuat pernyataan,



CIESHA DELVIRA SARI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Ciesha Delvira Sari
NPM : 16.1.01.10033
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Nganjuk, 26 Desember 1997
Agama : Islam
Jumlah Saudara/ Anak ke : 2(dua)/ 1 (satu)
Alamat Rumah : Desa Gemurung Jl.K.H Sulaiman RT 02
RW 02 Kec: Gedangan, Sidoarjo.
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Agung Ristanto
Alamat Rumah/Telepon : Desa Gemurung Jl.K.H Sulaiman RT 02
RW 02 Gedangan, Sidoarjo/ 082157168097
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Hang Tuah No. 000, Surabaya,
Jawa Timur
Pekerjaan/Jabatan : Mekanik Mesin Diesel/Group Leader 2

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Hang Tuah 11 Sidoarjo tahun 2010
2. Tamat SLTP di SMPN 1 Buduran Sidoarjo tahun 2013
3. Tamat SLTA di SMKN 2 Buduran Sidoarjo tahun 2016
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA SURABAYA	Surabaya	I-VII	2016-2020	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan

Dibuat dengan sebenarnya,

Ciesha Delvira Sari



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, serta memberi kemudahan bagi penulis dapat menyelesaikan skripsi sehingga tersusunlah skripsi dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”**

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, Jawa Timur. Selama masa perkuliahan hingga penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, nasihat, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Ibu Dra. Yuliasuti Rahayu, M.SA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang dengan ikhlas meluangkan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA. selaku dosen wali SA5 yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa perkuliahan.
6. Bapak Dr. Bambang Hadi Santoso, S.E., M.Si., selaku Ketua Galeri Bursa Efek Indonesia (BEI) STIESIA Surabaya yang telah mengizinkan untuk melakukan riset penelitian di BEI.
7. Bapak dan ibu dosen serta para staff STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama saya menjalankan studi sehingga dapat digunakan sebagai acuan dalam penulisan skripsi ini.
8. Kedua orang tua saya dan adik saya tercinta yang selalu memberikan dukungan dan mendoakan sepenuhnya dengan baik secara moral dan materiil dalam setiap proses penyusunan skripsi ini sehingga saya dapat menyelesaikan dengan baik dan lancar.
9. Teman-teman SA5 angkatan 2016 yang telah memberikan banyak pengalaman dan motivasi selama masa perkuliahan.
10. Teman-teman terdekat selama masa perkuliahan Fradina, Novia, Vivi, Dewi yang telah menemani pada saat masa perkuliahan dan memberikan semangat menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada HIMA Akuntansi yang telah memberikan wadah untuk berorganisasi serta memberikan motivasi selama berada studi.

12. Teman-teman satu bimbingan yang terus memberikan semangat untuk bimbingan sehingga skripsi dapat terselesaikan.
13. Terima kasih semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah mendukung saya dari dulu sampai sekarang baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan dari penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk lebih baik kedepannya.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Surabaya, 28 Januari 2020

Ciesha Delvira Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xvii
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	9
2.TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Teoritis	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	12
2.1.3 Likuiditas.....	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan	16
2.1.6 Komisaris Independen	17
2.1.7 Peraturan Perpajakan di Indonesia	19

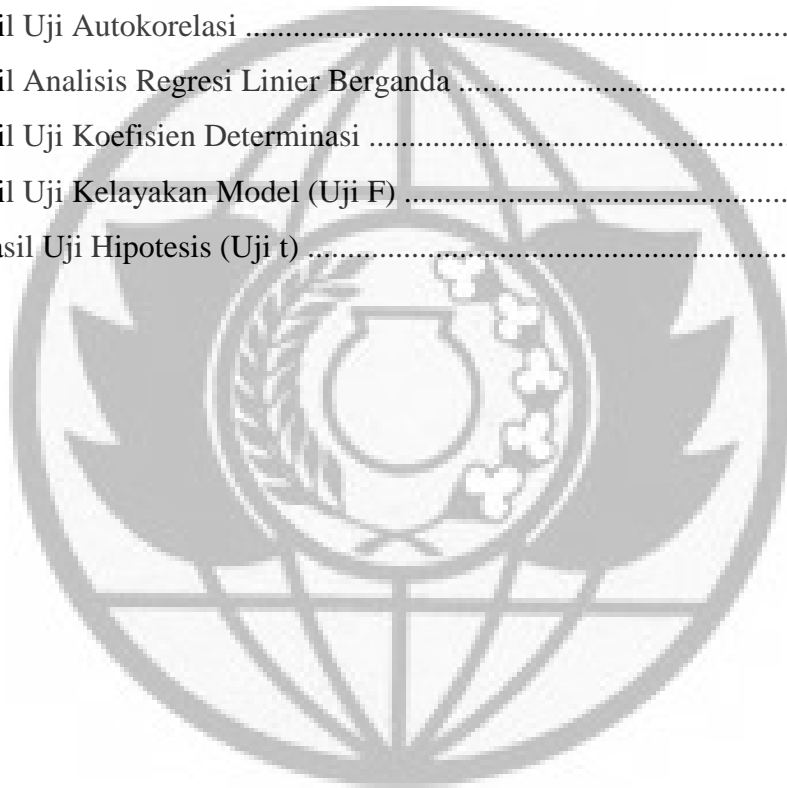
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	20
2.2 Rerangka Pemikiran	23
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	27
2.3.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
3. METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian & Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian.....	30
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3.1 Jenis Data.....	33
3.3.2 Sumber Data.....	34
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	34
3.4.1 Variabel Independen.....	34
3.4.2 Variabel Dependen	37
3.5 Teknik Analisis Data	37
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.5.3 Pengujian Hipotesis	41
4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	44
4.1.2 Perhitungan dan Hasil Analisis Data	45
4.1.3 Uji Regresi Linier Berganda	52

4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.2 Pembahasan Hasil Analisis Data	57
4.2.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	57
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	59
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	60
4.2.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	62
5. PENUTUP	
5.1 Simpulan	65
5.2 Keterbatasan	67
5.3 Saran	68
JADWAL PENELITIAN	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	73



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Proses Pemilihan Sampel	32
2. Sampel Perusahaan	33
3. Hasil Analisis Deskriptif	45
4. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	48
5. Hasil Uji Multikolinearitas	49
6. Hasil Uji Autokorelasi	51
7. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	52
8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
9. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	55
10. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	25
2. Model Penelitian	29
3. Grafik Normal P-P Plot	47
4. Grafik Normal <i>Scatterplot</i>	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Perhitungan Likuiditas	73
2. Daftar Perhitungan <i>Leverage</i>	76
3. Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan	79
4. Daftar Perhitungan Komisaris Independen	82
5. Daftar Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	85
6. Uji Statistik Deskriptif	88
7. Uji Asumsi Klasik	88
8. Uji Analisis Linier Berganda	90
9. Uji Kelayakan Model (Uji F)	91
10. Koefisien Determinasi (R^2)	91
11. Uji Hipotesis (Uji t)	92
12. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	93
13. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	94
14. Surat Ijin Riset dari STIESIA	95
15. Surat Keterangan Selesai Riset	96
16. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	97