

SKRIPSI
PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET*
(ROA), DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN (DKI)
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2016



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NATALYA CHANDRA

NIM : 125140255

UNTUK MEMENUHI SEBAGAI DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SEBAGAI SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET*
(ROA), DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN (DKI)
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2016**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NATALYA CHANDRA

NIM : 125140255

**UNTUK MEMENUHI SEBAGAI DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SEBAGAI SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Natalya Chandra
NPM : 125140255
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : Perpajakan
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA), DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN (DKI) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016

Jakarta, Juni 2018
Pembimbing,



(Drs. Utoyo Widayat, Ak., MM., CPA., BKP., S.H.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Natalya Chandra
NPM : 125140255
PROGRAM / JURUSAN : SI / AKUNTANSI
KONSENTRASI : Perpajakan
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA), DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN (DKI) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016

Tanggal : 16 Juli 2018

Ketua Penguji :



(Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal : 16 Juli 2018

Anggota Penguji :



(Drs. Utoyo Widayat, M.M., S.H., Ak., BKP., CPA., CA.)

Tanggal : 16 Juli 2018

Anggota Penguji:



(Herlin Tundjung, S.E., M.Si., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET* (ROA),
DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN (DKI) TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, *leverage*, *return on asset* dan dewan komisaris independen variabel independen terhadap agresivitas pajak perusahaan yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* terhadap perusahaan manufaktur di BEI periode 2012-2016, melalui metode ini didapatkan sebanyak 25 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Alat yang digunakan untuk menguji data secara statistik menggunakan *software E-views* versi 9.0. Hasil penelitian yang diperoleh adalah likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage*, *return on asset* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak dan dewan komisaris independen berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : likuiditas, *leverage*, *return on asset*, dewan komisaris independen, dan agresivitas pajak.

This study aims to examine and analyze the impact of liquidity, leverage, return on asset and independent commissioners (independent variable) against tax aggressiveness (dependent variable) proxied by Effective Tax Rate (ETR). This sampling technique using purposive sampling method against manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange for the year 2012 to 2016. Through this method obtained 25 companies. Data analysis technique used is multiple linear analysis. The statistical test equipment used is a program Econometric Views (Eviews) version 9.0. Results from this study indicate that the liquidity has a negative and significant effect on tax aggressiveness, meanwhile leverage, return on asset have a negative and not significant effect on tax aggressiveness and independent commissioners has a positive and not significant effect on tax aggressiveness.

Key Word : liquidity, leverage, return on asset, independent commissioners, tax aggressiveness

HALAMAN MOTTO

Dalai Lama

“Leader must be close enough to relate to others,
but far enough to motivate them.”

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan rahmat yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penelitian skripsi dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi, jurusan S1 akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Penulisan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, maupun bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah mendukung penulisan skripsi ini, khususnya :

1. Bpk. Drs. Utoyo Widayat, Ak., MM., CPA., BKP. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu dan bersedia memberikan bimbingan, saran serta arahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Bpk. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
3. Bpk. Hendro Lukman, S.E., M.M., CA., CPMA., CPA. Aust. selaku ketua jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagarayang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berguna bagi penulis selama proses pendidikan di Universitas Tarumanagara.
5. Mama, papa, adik dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan segala dukungan, bantuan, doa, dorongan dan motivasi yang sangat besar bagi penulis dari awal perkuliahan sampai selesainya skripsi ini.
6. Teman – teman kuliah Aldo Albindo, Chintya, Marcella Wijaya, Marcelli Wijaya, Melyanti, Vincent Oktavian, Venessa dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebut satu persatu serta teman satu bimbingan untuk doa, dan bantuannya dari awal hingga skripsi ini selesai.

7. Sahabat terdekat Celine Thalia, Marcellina Wijaya, yang sudah memberikan dukungan serta membantu dalam penyusunan skripsi ini sampai selesai.
8. Kepada keluarga kedua DPMFE terima kasih untuk doa dan dukungan selama openyusunan skripsi ini terutama terima kasih kepada Angkatan 2014 yang sudah berjuang bersama dari awal hingga akhir.
9. Sahabat seperjuangan Mega Oktavia dan Wenny Sarita yang telah banyak membantu dan saling mendukung satu sama lain untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih terdapat hal – hal dan jauh dari kata sempurna, maka dari itu, segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan diterima dengan rasa terima kasih dan hati yang terbuka oleh penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat memberikan inspirasi bagi pembaca.

Jakarta, xx Juni 2018

Natalya Chandra

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSERUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
A. Gambaran Umum Teori	7
1. Pengertian Pajak	7
2. Ciri-Ciri Pajak	8
3. Fungsi Pajak	9
4. Jenis Pajak	10
B. Definisi Konseptual Variabel	11
1. Agresivitas Pajak	11
2. Likuiditas	11
3. <i>Leverage</i>	12

4. <i>Return on Assets</i> (ROA)	13
5. Dewan Komisaris Independen (DKI)	14
C. Kaitan Variabel-Variabel.....	14
1. Pengaruh Likuiditas dan Agresivitas Pajak	14
2. Pengaruh <i>Leverage</i> dan Agresivitas Pajak	15
3. Pengaruh ROA dan Agresivitas Pajak.....	15
4. Pengaruh Dewan Komisaris Independen dan Agresivitas Pajak	16
5. Penelitian yang Relevan	16
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	19

BAB III METODE PENELITIAN 22

A. Desain Penelitian	22
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel ..	23
C. Operasional Variabel dan Instrumen	24
1. Variabel Dependen (Y).....	24
2. Variabel Independen (X)	25
a. Likuiditas	25
b. <i>Leverage</i>	25
c. ROA.....	25
d. Dewan Komisaris Independen.....	26
D. Analisis Data	27
1. Uji Secara Similtan (Uji F).....	27
2. Uji Secara Parsial (Uji T)	28
3. Uji Koefisien Determinasi Ganda (R^2).....	28
E. Asumsi Analisis Data	28
1. Uji Statistik Deskriptif.....	28
2. Uji Asumsi Klasik	29
3. Analisis Regresi Data Panel	30
a. Model <i>Common Effect</i>	31
b. Model <i>Fixed Effect</i>	31
c. Model <i>Random Effect</i>	31
4. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	32
a. Uji <i>Likelihood</i> (<i>Chou test</i>)	32
b. Uji <i>Hausman</i>	32
c. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	33

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 34

A. Deskripsi Subyek Penelitian.....	34
-------------------------------------	----

B. Deskripsi Obyek Penelitian	36
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.....	37
1. Uji Statistik Deskriptif.....	37
2. Estimasi Model Data Panel	41
a. Uji <i>Likelihood</i> (<i>Chow test</i>).....	41
b. Uji <i>Hausman</i>	43
D. Hasil Analisis Data	44
1. Analisis Regresi Berganda	44
2. Uji Secara Simultan (Uji F).....	48
3. Uji Secara Parsial (Uji T)	49
4. Uji Koefisien Determinasi Ganda (R^2).....	52
E. Pembahasan	53
BAB V PENUTUP	60
A. Kesimpulan.....	60
B. Keterbatasan dan Saran	62
a. Kesimpulan.....	62
b. Saran.....	63
DAFTAR BACAAN.....	63
RIWAYAT HIDUP	
SURAT PERNYATAAN	
HASIL TURNITIN	
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Likuiditas	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Return on Assets (ROA)</i>	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen ...	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	41
Tabel 4.9 Uji <i>Likelihood (Uji Chow test)</i>	43
Tabel 4.10 Uji <i>Hausman</i>	44
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Berganda	46
Tabel 4.12 Hasil Uji Secara Simultan (Uji F).....	49
Tabel 4.13 Hasil Uji Secara Parsial (Uji T).....	50
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Ganda	52
Tabel 4.15 Hasil Uji Hipotesis.....	53
Tabel 4.16 Ringkasan Pembahasan	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Tabel 2.1 Kerangka Pemikiran	19

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur	67
Lampiran 2 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2012.....	68
Lampiran 3 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2013.....	69
Lampiran 4 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2014.....	70
Lampiran 5 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2015.....	71
Lampiran 6 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2016.....	72
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Data.....	73
Lampiran 8 Hasil Analisis Data.....	74