

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagai syarat guna menyelesaikan  
studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang



**Oleh :**

Nama : Iqbal Marzuqi  
Nim : 17.05.52.0218  
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG**

**2021**

## HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendaran skripsi dengan judul:

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh:

Nama : Iqbal Marzuqi

NIM : 17.05.52.0218

Program Studi : S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang

Semarang, 26 Februari 2021

Dosen Pembimbing

(Dr. Elen Puspitasari, S.E., M.Si)

NIDN : 0611077903

**HALAMAN PENGESAHAN**



**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY,  
KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh :

Nama : Iqbal Marzuqi  
NIM : 17.05.52.0218  
Program Studi : S.1 Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendaran Skripsi dan skripsi ini telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal 26 Februari 2021 :

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

(Dr. Elen Puspitasari, S.E., M.Si)

NIDN : 0611077903

Penguji II

(R. Meita Oktaviani, S.E., M.Si, Ak., CA, Asean CPA)

NIDN : 0604057603

Penguji III

(Andi Kartika, S.E., M.M)

NIDN : 0607027302

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Euis Sotha, S.E., M.Si)

NIDN : 06027037101

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Iqbal Marzuqi  
NIM : 17.05.52.0218  
Program Studi : Strata 1 (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul :

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**, tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku seolah-olah sebagai 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 itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 26 Februari 2021  
Yang menyatakan,



(Iqbal Marzuqi)

## **MOTTO**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

- QS. Al Baqarah ayat 286-

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, kecuali mereka mengubah keadaan mereka sendiri”

- QS Ar Ra`d 11 –

“Barang siapa menempuh jalan untuk mendapatkan ilmu, Allah akan mempermudah baginya jalan menuju surga”

-HR. Muslim-

“Hadapilah segala rintangan dan jangan pernah hilang harapan, disitulah kamu memiliki masa depan”

-Merry Riana-

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan kerendahan hati kuucapkan rasa syukur kepada Allah SWT. dan atas segala rahmat dan karunia-Nya, skripsi ini saya persembahkan serta saya ucapkan terimakasih kepada:

### **Alm Kakek dan Alm Nenek**

Untuk kakek dan nenek yang telah mendidik dan menyayangiku yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi dan meraih cita-citaku. Banyak orang kehilanganmu, tempat solusi terbaik untukku, yang selalu memberikan arahan dengan tauladanmu. Terimakasih telah menyayangiku sampai akhir hayatmu. Salam rindun dari cucumu.

### **Bapak dan Ibu**

Untuk Bapak dan Ibu tercinta, yang telah membesarkan, mendidik, menyayangi dan mencintai saya dengan penuh kelembutan dan kesabaran, dan selalu memberikan begitu banyak kebahagiaan sehingga seumur hidup tidak cukup untuk menikmati semuanya, terima kasih untuk cinta yang telah Bapak dan Ibu berikan.

### **Abang**

Terima kasih Abang, Ikhsan Darmawan untuk doa, dukungan dan semangat yang sudah abang berikan untuk aku, terima kasih untuk selalu mendengarkan keluh kesahku.

### **Sahabatku**

Aldi, Imam, Pipit, Faletahan, Dendri, Zulfikar, Danang, terima kasih untuk selalu memberikan semangat, doa dan dukungan.

### **Teman Seperjuangan**

Untuk kalian, Erik, Umar, Andi, Irwin, Antin, Ayunna, Susi, Ekik, Tiffany, Vaya, Hermalia, Vina, Taufik dan lainnya yang tidak bisa disebut satu persatu.. Terima kasih untuk dukungan, doa dan motivasi yang telah kalian berikan untukku, dari awal semester satu perkuliahan hingga saat ini.

### **UKM Bulutangkis**

Untuk keluarga besar UKM Bulutangkis Unisbank yang telah memberikan semangat serta pengalaman berorganisasi selama kuliah



(Iqbal Marzuqi)

## ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, *capital intensity*, komisaris independen, komite audit dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak merupakan suatu tindakan yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajak dengan tujuan untuk memperbesar keuntungan perusahaannya.

Metode *purposive sampling* digunakan untuk memperoleh data penelitian. Penelitian ini dilakukan di perusahaan sektor *real estate* dan *property* yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2019. Sehingga total sampel yang diperoleh adalah 120 sampel. Model pengukuran menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) dengan teknik analisis menggunakan regresi data panel aplikasi program Eviews 9.

Hasil Penelitian yang telah dilakukan likuiditas positif tidak signifikan, *leverage* positif tidak signifikan, *capital intensity* negatif tidak signifikan, komisaris independen positif tidak signifikan, komite audit positif tidak signifikan dan ukuran perusahaan negatif tidak signifikan.

**Kata Kunci :** Agresivitas Pajak, Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Komisaris Independen, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan

## **ABSTRACT**

*This study examines the effect of liquidity, leverage, capital intensity, independent commissioners, audit committee and firm size on tax aggressiveness. Tax aggressiveness is an action taken by a company to reduce tax obligations with the aim of increasing the company's profits.*

*Purposive sampling method was used to obtain research data. This research was conducted in real estate and property sector companies listed on the IDX in 2015-2019. So that the total sample obtained is 120 samples. The measurement model uses the effective tax rate (ETR) with the analysis technique using panel data regression in the Eviews 9 application program.*

*The results of the research that positive liquidity were not significant, positive leverage was not significant, negative capital intensity was not significant, positive independent commissioners were not significant, positive audit committee was not significant and negative firm size was not significant.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Liquidity, Leverage, Capital Intensity, Independent Commissioner, Audit Committee and Firm Size*



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya serta solawat dan salam senantiasa tercurahkan untuk Nabi Muhammad SAW, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “Pengaruh likuiditas, *leverage*, *capital intensity*, komisaris independen, komite audit dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat banyaknya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Safik Faozi, SH., M.Hum. selaku rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
2. Dr. Euis Sholiha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK). Semarang yang telah memberikan persetujuan pada skripsi ini.
4. Dr. Elen Puspitasari, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah banyak mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran demi membimbing serta memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu R. Meita Oktaviani, S.E., M.Si, Ak., CA, Asean CPA selaku Dosen Penguji II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan saran serta masukan kepada penulis dalam memperbaiki skripsi ini.

6. Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku Dosen Penguji III yang telah bersedia meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan saran serta masukan kepada penulis dalam memperbaiki skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang akuntansi.  
Wassalamualaikum Wr. Wb

Semarang, 26 Februari 2021

Penyusun,



(Iqbal Marzuqi)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TELAAH TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b> .....	<b>12</b>
2.1 Telaah Teoritis .....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 Agresivitas Pajak .....	13
2.1.3 Likuiditas .....	14
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	14
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	15
2.1.6 Komisaris Independen .....	16
2.1.7 Komite Audit .....	17
2.1.8 Ukuran Perusahaan .....	17
2.2 Peneliti Terdahulu .....	18
2.3 Perumusan Hipotesis.....	29

2.3.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	29
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.3 Pengaruh <i>Cappital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2.3.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	32
2.3.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	32
2.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	33
2.4 Model Empiris Penelitian .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Objek Penelitian.....	36
3.2 Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1 Populasi.....	36
3.2.2 Sampel.....	36
3.3 Jenis dan Teknik Pengambilan Data .....	37
3.3.1 Jenis Data .....	37
3.3.2 Sumber Data.....	37
3.3.3 Teknik Pengumpulan .....	37
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.4.1 Agresivitas Pajak .....	38
3.4.2 Likuiditas .....	39
3.4.3 <i>Leverage</i> .....	39
3.4.4 <i>Capital Intensity</i> .....	40
3.4.5 Komisaris Independen .....	40
3.4.6 Komite Audit .....	41
3.4.7 Ukuran Perusahaan .....	41
3.5 Teknik Analisis Data.....	43
3.5.1 Statistika Deskriptif .....	43
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	43
3.5.2.1 Estimasi <i>Common Effect Model</i> .....	45
3.5.2.2 Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> .....	45
3.5.2.3 Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	46
3.6 Teknik Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	46

3.6.1 Uji Chow .....	46
3.6.2 Uji Langrange Multiplier .....	47
3.6.3 Uji Hausman .....	47
3.7 Uji Model dan Hipotesis .....	50
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
3.7.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	48
3.7.3 Uji Signifikansi Variabel (Uji T) .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>
4.1 Deskripsi Populasi dan Sampel.....	51
4.2 Analisis Statistika Deskriptif .....	52
4.3 Analisis Regresi Data Panel.....	54
4.3.1 Estimasi <i>Common Effect Model</i> .....	54
4.3.2 Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> .....	56
4.3.3 Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	58
4.4 Pemilihan Mode Estimasi .....	59
4.4.1 Uji Chow .....	59
4.4.2 Uji Hausman .....	60
4.5 Pengujian Model Penelitian .....	61
4.5.1 Koefisiensi Determinasi.....	61
4.5.2 Uji F .....	62
4.5.3 Uji T .....	62
4.6 Pembahasan.....	64
4.6.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	64
4.6.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	65
4.6.3 Pengaruh <i>Cappital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	66
4.6.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	67
4.6.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	68
4.6.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN,KETERBATASAN,IMPLIKASI DAN SARAN ...</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	71

5.3 Implikasi Penelitian .....	72
5.4 Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2019 .....	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Kriteria Purposive Sampling .....	37
Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4.2 Statistika Deskriptif.....	52
Tabel 4.3 Hasil Estimasi <i>Common Effect Model</i> .....	54
Tabel 4.4 Nilai Keباikan Metode CEM .....	55
Tabel 4.5 Hasil Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> .....	56
Tabel 4.6 Nilai Keباikan Metode FEM .....	57
Tabel 4.7 Hasil Estimasi <i>Random Effect Model</i> .....	58
Tabel 4.8 Nilai Keباikan Metode REM .....	59
Tabel 4.9 Metode Uji Chow.....	60
Tabel 4.10 Metode Uji Hausman .....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
Tabel 4.12 Hasil Regresi Data Panel Pendekatan FEM.....	63

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	35
-----------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian .....	78
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	79
Lampiran 3 Output Statistika Deskriptif .....	82
Lampiran 5 Output Estimasi Common Effect Model (CEM).....	82
Lampiran 6 Output Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) .....	83
Lampiran 8 Output Estimasi <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	84
Lampiran 9 Output Uji Chow .....	84
Lampiran 10 Output Uji Hausman.....	85
Lampiran 15 Lembar Bimbingan .....	86