

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
MANAJEMEN LABA, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**



Skripsi

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret
Surakarta

Oleh:

ALOYSIUS WENDY VALENTINUS

NIM: F0311011

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA

2015

ABSTRAK

PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, MANAJEMEN LABA, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

ALOYSIUS WENDY VALENTINUS

F0311011

Penelitian ini secara empiris menguji pengaruh proporsi komisaris independen, komite audit, manajemen laba, ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak pada perusahaan *manufaktur* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2010-2013. Sampel yang digunakan sebanyak 63 perusahaan dengan periode pengamatan 4 tahun berturut-turut. Penelitian ini menggunakan analisis data regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa proporsi komisaris independen dan jumlah anggota komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan agresivitas pajak perusahaan yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Sementara manajemen laba yang diproksikan dengan *Discretionary Accrual*, likuiditas, ukuran perusahaan dan profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Asset* (ROA) berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Keterbatasan penelitian ini adalah metode *sampling* yang menggunakan *purposive sampling* sehingga hasil penelitian sulit digeneralisasikan.

Kata kunci : Proporsi komisaris independen, komite audit, manajemen laba, likuiditas, ukuran perusahaan, profitabilitas, agresivitas pajak

ABSTRACT

EFFECT OF PROPORTION OF INDEPENDENT COMMISSIONER, THE AUDIT COMMITTEE, EARNING MANAGEMENT, LIQUIDITY, PROFITABILITY AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS

ALOYSIUS WENDY VALENTINUS

F0311011

This study empirically examines the effect of proportion, of independent commissioner, earnings management, company size and profitability in tax aggressiveness on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) between 2010-2013. The samples are 63 companies with the observation period of 4 years in a row. This study uses multiple regression data analysis.

The results showed that the proportion of independent commissioners and the number of audit committee members does not significantly affect to the corporate tax aggressiveness which proxied by the Effective Tax Rate (ETR). While earnings management proxies with Discretionary Accrual, liquidity, size and profitability are proxied by Return on Assets (ROA) significantly affects tax aggressiveness. Limitations of this study is the sampling method using purposive sampling so that research results difficult to generalize

Keywords: proportion of independent commissioners, audit committee, earning management, liquidity, company size, profitability, tax aggressiveness

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
MANAJEMEN LABA, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Disusun Oleh:

Aloysius Wendy Valentinus

F0311011

Telah disetujui pembimbing

Pada Tanggal:

Pembimbing

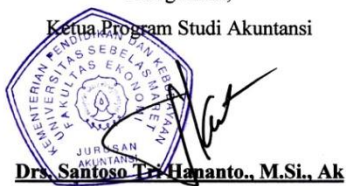


Dr. Wartono, M.Si, Akt., CPA, CA

NIP. 196003091987021001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Santoso Tri Hapanto., M.Si., Ak

NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh tim penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Surakarta,

Tim Penguji Skripsi

1. Ketua Penguji Skripsi

Lulus Kurniasih, S.E., M.Si, Ak.

NIP. 198005312005012015

(..........)

2. Sekretaris Tim Penguji

Putri Permatasari Husa, S.E., M.Si., Ak

NIP. 1980062920130201

(..........)

3. Pembimbing

Drs. Wartono, M.Si, Akt., CPA, CA

NIP. 196003091987021001

(..........)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto., M.Si., Ak

NIP. 196909241994021001

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertandatangan dibawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta:

Nama : Aloysius Wendy Valentinus
NIM : F0311011
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Manajemen Laba, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas pada Agresivitas Pajak

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan dari hasil karya orang lain.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijasah dan pencabutan gelar sarjana.

Demikian pernyataan saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Oktober 2015

Yang membuat pernyataan,



Aloysius Wendy Valentinus

NIM: F0311011

MOTTO

*“Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi
dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan
semangat” -Winston Churchill-*

*“Anda tidak akan bisa lari dari tanggung jawab pada hari esok
dengan menghindarinya pada hari ini” - Abraham Lincoln-*

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan Karya Kecilku ini Untuk:

❖ *Tuhan Yesus Kristus*

❖ *Papa ku di surge*

❖ *Mamaku tercinta*

❖ *Kakakku Mas Yossy dan Mas Edo*

❖ *Semua temanku*

❖ *Almamaterku UMS*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus yang telah memberikan berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Manajemen Laba, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak”

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Drs. Wartono, M.Si, Akt., CPA, CA selaku pembimbing skripsi yang telah membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan tulus.
4. Ibu Lulus Kurniasih S.E, M.Si, Ak dan Ibu Putri Permatasari Husa S.E, M.Si, Ak selaku tim penguji skripsi

5. Mamaku tercinta Yashinta Sugiharti yang selalu memberi doa dan semangat serta memberikan dukungan moral dan materiil, kakakku Yossy dan Edo yang sudah membantuku dalam segala hal.
6. Teman-teman terbaikku selama di Solo (Agung, Dyan, Ajun, Zulmi, Fian, Ary, Debbi, Dika, dan Mono) yang telah memberikan dukungan dan semangat
7. Teman-teman Akuntansi 2011 yang telah memberikan bantuan, baik langsung maupun tidak langsung.
8. Teman-teman dari Tangerang yang seperantauan di Jogja (Lia, Eggie, Rino, Redno). Terima kasih atas dukungan dan *guyonan* dari kalian.
9. Semua pihak yang tidak penulis sebutkan, yang secara langsung maupun tidak langsung membantu kelancaran pembuatan skripsi ini.

Semoga bantuan, pengorbanan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap semoga skripsi ini berguna untuk memperkaya pengetahuan.

Tuhan Memberkati

Surakarta, Oktober 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi

BAB

I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Orisinalitas Penelitian	10
1.6. Sistematika Penulisan	11

BAB

II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1. Landasan Teori	
---------------------	--

2.1.1. Agresivitas Pajak	11
2.1.2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.3. Perpajakan di Indonesia	18
2.1.4. Komisaris Independen	19
2.1.5. Komite Audit	20
2.1.6. Manajemen Laba	21
2.1.7. Likuiditas	23
2.1.8. Ukuran Perusahaan	23
2.1.9. Profitabilitas.....	24
2.2. Rerangka Pemikiran	25
2.3. Penelitian Sebelumnya	29
2.4. Pengembangan Hipotesis	
2.4.1. Proporsi Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.2. Jumlah Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.3. Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	34
2.4.4. Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	34
2.4.5. Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	35
2.4.6. Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	36

BAB

III METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	37
3.2. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	37
3.3. Jenis dan Sumber Data	39
3.4. Definisi Variabel dan Pengukurannya	
1. Variabel Dependen	40
2. Variabel Independen.....	41
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	44

3.6. Metode Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif	45
2. Uji Asumsi Klasik	45
3. Pengujian Hipotesis	47
BAB	
IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Pengumpulan Data	51
4.2. Analisis Variabel Dependen dan Independen	52
4.3. Pengujian Asumsi Klasik	
4.3.1. Uji Normalitas	55
4.3.2. Uji Multikolinieritas	57
4.3.3. Uji Autokorelasi	58
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas	59
4.4. Pengujian Hipotesis	
4.4.1. Pengujian Regresi Berganda	60
4.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.4.3. Uji Signifikan Simultan (uji F)	64
4.4.4. Uji Signifikansi Parameter Individual (uji t)	65
4.5. Pembahasan	66
BAB	
V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	70
5.2. Keterbatasan Penelitian	71
5.3. Saran	72
5.4. Implikasi Praktis	72
DAFTAR PUSTAKA	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Sebelumnya.....	30
Tabel 4.1. Prosedur Pengambilan Sampel	51
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3. Uji Normalitas Data dengan Kolmogorov-Smirnov	56
Tabel 4.4. Uji Normalitas Data dengan Kolmogorov-Smirnov	57
Tabel 4.5. Uji Multikolinieritas Data	58
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi dengan <i>Runs-Test</i>	59
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas dengan Glejzer Test	60
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Regresi	61
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	63
Tabel 4.10. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	64
Tabel 4.11. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran Penelitian	28
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2010-2013

Lampiran 2 Tabel Hasil Uji Statistik SPSS 17.0