

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020 – 2022**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**DEVITA KRISNA PUTRI**

**NPM.16430062**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**


**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2020 - 2022**

**Diajukan oleh:**

**Devita Krisna Putri**  
**NPM : 16430062**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:**

**DOSEN PEMBIMBING**

  
**Kholidiah, S.E., M.Si**

Tanggal, .....

**12 Juli 2023**

**KETUA PROGRAM STUDI**

  
**Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA**

Tanggal, .....

**12 Juli 2023**

SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2020 - 2022

Dipersiapkan dan disusun oleh

Devita Krisna Putri  
NPM : 16430062

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Kholidiah, S.E., M.Si

Anggota Dewan Penguji Lainnya



Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA



Dra. Nurul Azizah, S.E., MM

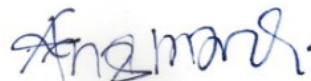


Surenggono, SE., S.H., MM., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Tanggal ..... 20 Juli 2023 .....



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA  
Ketua Program Studi

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Devita Krisna Putri

NPM : 16430062

Alamat : Perumahan Cacat Veteran No. 34B, Pakal Pejuang

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 14 September 2023

Yang membuat pernyataan



**Devita Krisna Putri**

NPM 16430062

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat dan Rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020 - 2022”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan program sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Drs. Ec Gimanto Gunawan, MM., M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Lilik Mardiana, SE., M.Ak., CA selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Kholidiah, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis UKWS yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

6. Kedua orang tua penulis, Suhartono, SE dan Christien Ramah Sutji, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugerah terbesar dalam hidup.
7. Adik – adik penulis tercinta, Revaldy Krisna Putra dan Okta Devalino Krisna Putra, terimakasih atas doa, hiburan, dan segala dukungannya.
8. Cyprus sahabat – sahabat penulis sejak SMA, Yuniar, Sania, Silvi, Nindy, Vinta, Novita, Nabila yang telah memberikan keceriaan, motivasi, dan segala dukungan selama ini.
9. Teman-temanku AK-C 2016 yang selalu menemani dan mewarnai hari – hari perkuliahan. Terimakasih atas waktu dan pertemanannya.
10. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri. Terima kasih sekali karena yang gak pernah memutuskan untuk menyerah meski sesulit apapun keadaannya.

Untuk semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya. Hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan dan kesuksesan kepada semuanya, Amin.

Surabaya, 15 Juli 2023

Penyusun,

**Devita Krisna Putri**  
**NPM. 16430062**

## **Abstract**

*The purpose of this study was to look at how liquidity, leverage, independent commissioners, and aggressiveness against corporation tax affected the situation. Liquidity, leverage, and independent commissioners were employed as independent variables in this study. The effective tax rate (ETR) was used to measure the dependent variable in this study, which was measured using tax aggression. 64 Multi Industrial businesses that were listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) between 2020 and 2022 made up the study's population. Based on a set of criteria, a sample of 15 Multi Industrial businesses was determined using the purposive sampling method. The outcome demonstrated that corporate tax aggressiveness is significantly influenced by liquidity and independent commissioners. Leverage, however, has little effect on how aggressively corporation taxes are levied.*

*Keywords: tax aggressiveness, liquidity, leverage, independent commissioners.*

## Abstrak

Tujuan dari riset ini yaitu melakukan pengujian pengaruh likuiditas, *leverage*, dan komisaris independen (KI) terhadap agresivitas pajak perusahaan. variabel independent yang dipakai di riset ini likuiditas, *leverage*, serta KI. Sedangkan variabel dependen di riset ini yakni pengukuran agresivitas pajak dengan ukuran *effective tax rate* (ETR). Jumlah perusahaan Aneka Industri yang masuk daftar Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2022 yang menjadi populasi pada riset ini sejumlah 64. *Purposive sampling* dipakai sebagai metode penentu sampel pada riset ini dan didapatkan sampel sejumlah 15 perusahaan aneka industri berdasar pada kriteria tertentu. Hasil riset ini memperlihatkan bahwa likuiditas dan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan.

Kata kunci: *Agresivitas Pajak, likuiditas, likuiditas, leverage, komisaris independen*



## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan .....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
Abstract .....	vii
Abstrak .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	15
1.1.Latar Belakang .....	15
1.2.Rumusan Masalah .....	21
1.3.Tujuan Penelitian .....	21
1.4.Manfaat Penelitian .....	22
1.5.Sistimatika Skripsi .....	22
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	24
2.1 Landasan Teori.....	24
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Teori</i> ).....	24
2.1.2 Pajak .....	26
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	28
2.1.4 Likuiditas.....	31

2.1.5 <i>Leverage</i> .....	33
2.1.6 Komisaris Independen .....	36
2.2 Penelitian Terdahulu.....	38
2.3 Hipotesis Penelitian .....	42
2.3.1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	42
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	42
2.3.3. Pengaruh Komisi Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	43
2.4 Model Analisis .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>45</b>
3.1. Pendekatan Penelitian .....	45
3.2. Populasi dan Sampel .....	45
3.3. Identifikasi Variabel.....	46
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	47
3.4.1. Agresivitas Pajak .....	47
3.4.2. Likuiditas.....	48
3.4.3. <i>Leverage</i> .....	48
3.4.4. Komisaris Independen.....	48
3.5. Jenis dan Sumber Data .....	49
3.6. Prosedur Pengumpulan Data .....	49
3.7. Teknik Analisis .....	49
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	50
3.7.2.1. Uji Normalitas .....	50

3.7.2.2. Uji Multikolinearitas.....	50
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	50
3.7.2.4. Uji Autokorelasi.....	51
3.7.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
3.7.4. Uji Hipotesis.....	52
3.7.4.1. Uji Statistik F.....	52
3.7.4.2. Uji Statistik t.....	52
3.7.4.3. Uji Koefisien Determinasi .....	53
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	54
4.2 Hasil Analisis Data.....	54
4.2.1 Hasil Analisis Deskriptif .....	54
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	57
4.2.2.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
4.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.2.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	58
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	59
4.2.4 Hasil Pengujian Hipotesis .....	61
4.2.4.1 Hasil Uji F .....	61
4.2.4.2 Hasil Uji t .....	61
4.2.4.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	63

4.3.1 Pengaruh <i>Current Ratio</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.3.2 Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4.3.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran.....	66
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	70

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 .....	2
Tabel 2.1 .....	25
Tabel 3.1 .....	34
Tabel 4.1 .....	42
Tabel 4.2 .....	45
Tabel 4.3 .....	46
Tabel 4.4 .....	46
Tabel 4.5 .....	47
Tabel 4.6 .....	47
Tabel 4.7 .....	49
Tabel 4.8 .....	50
Tabel 4.9 .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	32
------------------	----