



**PENGARUH LIKUIDITAS, CAPITAL  
INTENSITY, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN  
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD  
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2012-2017)**

Diajukan Oleh :

**DESY WULANDARI**

**NIM. 2015-12-043**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*,  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND  
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2012-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh

**DESY WULANDARI**

NIM. 2015-12-043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2017)**

Oleh :

**Desy Wulandari**

NIM. 2015 - 12 - 043

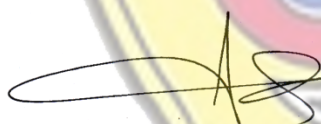
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 06 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Mengetahui,


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201



Zuliyati, SE, M.Si, Ak

NIDN. 06030376801

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2017)**

Oleh :

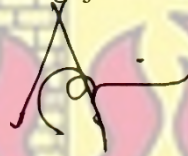
**Desy Wulandari**

NIM. 2015 - 12 - 043

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 06  
Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji I



Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

NIDN. 0608127602

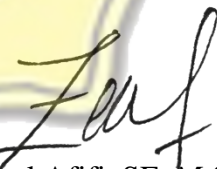
Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji II)



Zuliyati, SE, M.Si. Ak

NIDN. 06030376801

Penguji III



Zaenal Afifi, SE, M.Si.

NIDN. 0606038801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H.M. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Desy Wulandari

NIM : 2015-12-043

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY, KOMISARIS INDEPENDEN DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 06 Agustus 2019

Penyusun



Desy Wulandari  
NIM. 201512043

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”*

*(Q.S Al-Baqarah: 286)*

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan Hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”*

*(QS. AL Insyirah; 6-8)*

*“Apabila Anda berbuat kebaikan kepada orang lain, maka Anda telah berbuat baik terhadap diri sendiri”*

*(Benyamin Franklin)*



Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Ibu dan Bapak tercinta yang tak hentinya berdo'a dan memberikan dukungan sepenuh hati
2. Adik tersayang
3. Seluruh keluarga besar dan sahabat-sahabat saya

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb,

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh likuiditas, *capital intensity*, komisaris independen, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI periode 2012-2017” ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Peneliti menyadari bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Suparyo, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochammad Edris. Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani. SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, membantu dan selalu memberikan

bimbingan dan arahan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Zuliyati, SE, M.Si. Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing, mengarahkan dan memotivasi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama ini.
7. Teristimewa kepada Keluarga, terutama kedua orang tua Ayah dan Ibu yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan dukungan. Begitu juga dengan adikku yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
8. Sahabat terbaik saya, Rasti, Ilham, Fifi, Miftah, Riduwan, Anggi, Kuny, Adim, Asprilla, Nuning, Marletha, dan Nimas yang telah memberikan dukungan, candaan, dan menemani disaat suka maupun sulit.
9. Teman-teman seluruh almamater terutama angkatan 2015 sebagai teman seperjuangan yang selalu mendukung.
10. Untuk semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis telah berusaha yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dari skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis. Oleh



karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini.

Wassalamualaikum Wr. Wb.



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris likuiditas, *capital intensity*, komisaris independen, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI pada periode 2012-2017. Dalam penelitian ini proses pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 54 perusahaan yang dijadikan sampel. Pengujian hipotesis pada penelitian ini dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, komisaris independen berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci : Likuiditas, *Capital Intensity*, Komisaris Independen, dan *Leverage***



## **ABSTRACT**

*This research aimed to know the influence of liquidity, capital intensity, independent commissioners, and leverage on tax aggressiveness. The population of research are food and beverage companies are enterprises registered in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2012-2017. This research used purposive sampling of 54 becoming the sample of the research. The hypothesis is examined by using linear multiple regression. Based on the result of data examination show that liquidity has a negative effect on tax aggressiveness, capital intensity does not affect on tax aggressiveness, independent commissioners have a positive on tax aggressiveness, and leverage does not affect tax aggressiveness.*

**Keyword : Liquidity, Capital Intensity, Independent Commissioners, and Leverage**



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	1
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	14

2.1.4	Likuiditas .....	17
2.1.5	<i>Capital Intensity</i> .....	20
2.1.6	Komisaris Independen .....	21
2.1.7	<i>Leverage</i> .....	22
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	25
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	28
2.4	Perumusan Hipotesis .....	31
2.4.1.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	31
2.4.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	33
2.4.3.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	34
2.4.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....		37
3.1	Rancangan Penelitian .....	38
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
3.2.1	Variabel Dependen .....	38
3.2.2	Variabel Independen.....	39
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	43
3.4	Populasi dan Sampel .....	43
3.5	Pengumpulan Data .....	44
3.6	Pengolahan Data.....	44
3.7	Analisis Data .....	45
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	45
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	46
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	48
3.7.4	<i>Goodness of Fit Model</i> .....	49

3.7.5 Uji Hipotesis.....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	52
4.2 Analisis Data .....	54
4.3 Hasil Penelitian .....	54
4.3.1 Statistik Deskriptif .....	54
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.3.3 Regresi Linier Berganda .....	63
4.3.4 <i>Goodness of Fit Model</i> .....	65
4.3.5 Uji Hipotesis .....	67
4.4 Hasil dan Pembahasan.....	69
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>75</b>
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	76
5.3 Saran.....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 4.1 Daftar Pemilihan Sampel .....	53
Tabel 4.2 Tabel <i>Descriptive Statistics</i> .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Rank Spearman</i> ).....	63
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	64
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	67



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Scatterplot</i> ) .....	62





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Populasi

Lampiran 2 : Daftar Seleksi Sampel

Lampiran 3 : Perhitungan Tabulasi (Sampel)

Lampiran 4 : Hasil Tabulasi (Sampel)

Lampiran 5 : Hasil Tabulasi (Sampel setelah outlier)

Lampiran 6 : Pengolahan Data SPSS

