



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK MELALUI PROFITABILITAS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

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

Oleh :

IKA NUR SILAWASIH

NIM. 2018-11-504

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK MELALUI
PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan tim penguji ujian skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus


Kudus,

2022


Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen

Dosen Pembimbing I


Nurul Rizka Arumsari., S.E., M.M.

NIDN : 0628048702

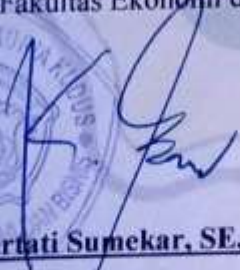

Drs. H. M. Masruri., M.M.

NIDN : 0614037104


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II


Dr. Kertati Sumekar, SE, MM.

NIDN : 0616077304


Nurul Rizka Arumsari., S.E., M.M.

NIDN : 0628048702

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus dari rahmat Allah melainkan orang orang yang kufur”. Harapan selalu ada bagi orang yang percaya, hadapi setiap tantangan dalam hidup dengan niat mencari ridho Nya, lakukan usaha semaksimal mungkin sesuai kemampuan disertai dengan doa. bahaya putus asa dalam islam sudah jelas di dalam Al Quran, berarti ia bukan termasuk golongan orang beriman.”

(QS Yusuf : 87).

Persembahan:

Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

- Ayah dan Ibunda tercinta yang selalu mendukung baik dari segi moril maupun material.
- Saudara-saudaraku yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
- Teman-temanku yang baik yang selalu mendukung dan memberikan arahan-arahan mengenai alur skripsi.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak melalui Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus jurusan manajemen. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku rektor Universitas Muria Kudus.
- 2) Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
- 3) Nurul Rizka Arumsari, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Manajemen Universitas Muria Kudus dan selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta memberikan bimbingan, masukan arahan maupun motivasi demi terwujudnya skripsi ini.
- 4) Drs. H. M. Masruri, M.M. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta memberikan bimbingan, masukan, arahan, maupun motivasi demi terwujudnya skripsi ini.

5) Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan banyak bekal ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

6) Kedua orang tua saya tercinta, Bapak dan Ibu serta kakak-kakaku. Terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala dukungan, semangat, serta do'a yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7) Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu segala kritik maupun saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan, agar kelak penulis dapat menghasilkan karya yang lebih baik dan bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Kudus,

2022

IKA NUR SILAWASIH

2018-11-504

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK MELALUI PROFITABILITAS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

IKA NUR SILAWASIH

2018-11-504

Pembimbing :

(1) Drs. H. M. Masruri., M.M.

(2) Nurul Rizka Arumsari., S.E., M.M.

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak melalui profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Rancangan penelitian ini menggunakan penelitian deskriptif kuantitatif, deskriptif kuantitatif merupakan penelitian yang mencoba memberikan gambaran keadaan masa sekarang secara mendalam dan merupakan studi pendahuluan yang dapat digunakan sebagai informasi untuk penelitian deskriptif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2020 yang berjumlah 183 perusahaan, Berdasarkan kriteria terdapat 36 sampel perusahaan. Hasil analisis dalam penelitian dengan *metode Structural Equation Modeling* (SEM) sebagai berikut: 1) Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap profitabilitas. 2) Komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap profitabilitas. 3) Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. 4) Komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. 5) Profitabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Profitabilitas, dan Agresivitas Pajak.

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE AND INDEPENDENT
COMMISSIONERS ON TAX AGGRESSIVENESS THROUGH
PROFITABILITY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2018-2020 PERIOD**

IKA NUR SILAWASIH

2018-11-504

Advisor :

(1) Drs. H. M. Masruri., M.M.

(2) Nurul Rizka Arumsari., S.E., M.M.

ABSTRACTION

This study aims to analyze the effect of firm size and independent commissioners on tax aggressiveness through profitability in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. This research design uses quantitative descriptive research, quantitative descriptive is research that tries to provide an in-depth description of the current situation and is a preliminary study that can be used as information for descriptive research. The population used in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2020, totaling 183 companies. Based on the criteria, there were 36 samples of companies. The results of the analysis in the study using the Structural Equation Modeling (SEM) method are as follows: 1) Firm size has a positive and significant effect on profitability. 2) Independent commissioners have a positive and significant effect on profitability. 3) Firm size has a positive and insignificant effect on tax aggressiveness. 4) Independent commissioners have a positive and significant effect on tax aggressiveness. 5) Profitability has a positive and insignificant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Company Size, Independent Commissioner, Profitability, and Tax Aggressiveness.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAKSI.....	vi
<i>ABSTRACTION</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	13
1.3. Perumusan Masalah.....	13
1.4. Tujuan Penelitian.....	15
1.5. Manfaat Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1. Manajemen Keuangan.....	16
2.2. Teori Agensi.....	18
2.3. Agresivitas Pajak.....	19
2.4. Ukuran Perusahaan.....	21
2.5. Komisaris Independen.....	22
2.6. Profitabilitas.....	23
2.7. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	26
2.8. Hubungan Antar Variabel.....	30
2.9. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	36
2.10. Hipotesis.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	38

	Halaman
3.2. Populasi dan Sampel.....	40
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4. Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2. Analisis Data.....	56
4.3. Pembahasan.....	64
BAB V PENUTUP	85
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	90



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Sumber Penerimaan Negara Tahun 2018 sampai 2020	4
Tabel 1.2 Tingkat Penjualan, Pertumbuhan Total Aktiva dan Pertumbuhan Laba Usaha Perusahaan Manufaktur Tahun 2018 sampai 2020 ...	10
Tabel 3.1 Populasi Perusahaan Manufaktur	36
Tabel 3.2 Perhitungan Sampel Penelitian	37
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Manufaktur	39
Tabel 3.4 Ringkasan <i>Rule of Thumb</i> Evaluasi <i>Model Structural</i>	42
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	53
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3 <i>Model Fit and Quality Indices</i>	57
Tabel 4.4 Nilai R Square	58
Tabel 4.5 Hasil Penelitian	60
Tabel 4.6 Hasil Penelitian Mediasi	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Teoritis	33
Gambar 4.1 Hasil Struktural Model atau Inner Model	59

