



**PENGARUH KOMITE AUDIT, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

ELSA SELVIANA 1710112078

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021



**PENGARUH KOMITE AUDIT, *LEVERAGE*, DAN
LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

ELSA SELVIANA 1710112078

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Elsa Selviana

NIM : 1710112078

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dalam pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 09 Februari 2021

Yang Menyatakan,



(Elsa Selviana)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elsa Selviana
NIM : 1710112078
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Komite Audit, *Leverage* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi Skripsi Saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 09 Februari 2021
Yang Menyatakan,



(Elsa Selviana)

SKRIPSI

PENGARUH KOMITE AUDIT, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ELSA SELVIANA 1710112078

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 09 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Disetujui



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak

Ketua Penguji

Disetujui



Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., A.k., M.Ak., CA., CSRS

Dekan

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 09 Februari 2021

Disetujui



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Penguji II (Pembimbing)



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, LEVERAGE, AND LIQUIDITY ON TAX AGGRESSIVENESS

By Elsa Selviana

Abstract

This study aims to examine the effect of audit committee, leverage, and liquidity on tax aggressiveness. This study also uses firm size and return on assets as control variables. Tax aggressiveness as dependent variable is proxied by Book Tax Different (BTD). Audit committee as an independent variable is measured using the proportion of audit committee members who have educational background in accounting or finance. Leverage is measured by Debt to Total Assets. Liquidity is measured by Current Ratio. The sample in this study amounted to 231 samples from 77 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period. The analysis technique used is panel data regression analysis using STATA 14.2. The results of this study indicate that the audit committee does not have a significant effect on tax aggressiveness. While leverage and liquidity have a negative and significant effect on tax aggressiveness

Keyword: *audit committee, leverage, liquidity, tax aggressiveness, and BTD*

PENGARUH KOMITE AUDIT, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Elsa Selviana

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini juga menggunakan *firm size* dan *return on assets* sebagai variabel kontrol. Agresivitas pajak sebagai variabel dependen diprosikan dengan *Book Tax Different* (BTD). Komite audit sebagai variabel independen diukur dengan menggunakan proporsi anggota komite audit yang mempunyai latar belakang pendidikan akuntansi atau keuangan. *Leverage* diukur dengan *Debt to Total Assets*. Likuiditas diukur dengan *Current Ratio*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 231 sampel dari 77 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan STATA 14.2. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *leverage* dan likuiditas mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: komite audit, *leverage*, likuiditas, agresivitas pajak, dan BTD



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904
Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021




Pada hari ini Selasa, tanggal 09 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Elsa Selviana
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112078
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KOMITE AUDIT, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Ketua	1 
2	Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak	Anggota I	2 
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Anggota II**)	3 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Pembimbing

Jakarta, 09 Februari 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh Komite Audit, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak”. Penulis menyadari penulisan ini dapat terselesaikan karena bantuan dari berbagai pihak.

Maka dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada keluargaku tercinta, orangtua serta adik-adikku Amel dan Luthfi yang tidak henti-hentinya memberikan doa serta dukungan sehingga penulis kembali termotivasi dan semangat untuk berjuang menyelesaikan skripsi ini. Kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ dan Bapak Andi Manggala Putra, SE, M.Sc selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi. Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS dan Ibu Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan motivasi, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini. Ibu Dra. Fitri Yeti, MM selaku dosen pembimbing akademik penulis. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ. Kepada teman-teman penulis; Dinda, Safira, Septi, dan Hestina yang telah memberikan *support* serta bantuan kepada penulis. Dan teman seperjuangan Vina, yang telah banyak membantu penulis dan mau berjuang bersama-sama dalam menjalani proses skripsi ini. Kepada teman seperjuangan bimbingan skripsi, Amel, Dinda, dan yang lainnya. Teman-teman AKS1 2017 dan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam pembuatan skripsi ini, terimakasih atas bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih terdapat berbagai kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari para pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 09 Februari 2021

Elsa Selviana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Agresivitas Pajak	11
2.1.3 Komite Audit.....	13
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Likuiditas.....	19
2.1.6 <i>Firm Size</i>	21
2.1.7 <i>Return On Assets</i>	22
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23

2.3	Model Penelitian	34
2.4	Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.1.1	Variabel Dependen	39
3.1.2	Variabel Independen	40
3.1.3	Variabel Kontrol	42
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	42
3.2.1	Populasi	42
3.2.2	Sampel	43
3.3	Teknik Pengumpulan Data	44
3.3.1	Jenis Data	44
3.3.2	Sumber Data	44
3.3.3	Pengumpulan Data	44
3.4	Teknik Analisis Data	45
3.4.1	Analisis Regresi Data Panel	45
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.4.3	Statistik Deskriptif	47
3.4.4	Uji Hipotesis	47
3.4.5	Model Regresi	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil	51
4.2	Deskripsi Data Penelitian	54
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	54
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	54
4.3.1.1	Uji Normalitas	54
4.3.1.2	Uji Multikolinearitas dan Korelasi	55
4.3.1.3	Uji Heterokedastisitas	56
4.3.2	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	57
4.3.3	Uji Hipotesis	58

4.3.3.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	58
4.3.3.2 Uji Parsial (Uji T)	59
4.4 Pembahasan.....	60
4.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	60
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	62
4.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	63
4.4.4 Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Agresivitas Pajak.....	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Simpulan.....	66
5.3 Keterbatasan Penelitian	66
5.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	32
Tabel 2. Tabel Kriteria Sampel	51
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 5. <i>Pearson Correlation Matrix</i>	56
Tabel 6. Hasil Uji Heterokedastisitas	57
Tabel 7. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	57
Tabel 8. Hasil Uji Hipotesis.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	34
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel	74
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	80
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data dengan STATA 14.2.....	90
Lampiran 4 Hasil Uji Turnitin	94