

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF, *SALES GROWTH*, *LIQUIDITY* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Sektor
Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2013-2016)**



SKRIPSI

**GUNTUR ADI WIDODO
1402030071**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF, *SALES GROWTH*, *LIQUIDITY* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Sektor
Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2013-2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana

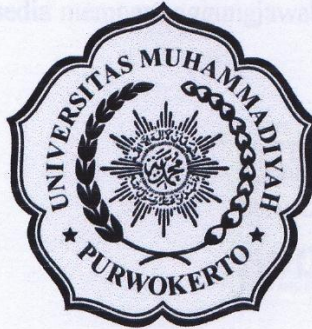
**GUNTUR ADI WIDODO
1402030071**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF, *SALES GROWTH*, *LIQUIDITY* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Sektor
Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2013-2016)

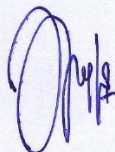


SKRIPSI

**GUNTUR ADI WIDODO
1402030071**

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



**Ani Kusbandiyah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP/NIK.2160368**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Guntur Adi Widodo

NIM : 1402030071

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 6 Februari 2018

buat pernyataan



Guntur Adi Widodo

Ditandatangani di : Purwokerto

Tanggal : 6 Februari 2018



Mengatahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Handayani, S.E., M.Si.
NIK. 2160148

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Guntur Adi Widodo
NIM : 1402030071
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh *Corporate Governance*, Karakteristik Eksekutif, *Sales Growth*, *Liquidity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Sektor Industri dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI 2013-2016)

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak, CA

Penguji 1 : Hadi Pramono S.E., M.Si., Ak, CA

Penguji 2 : Rina Mudjiyanti S.E., M.Si

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 6 Februari 2018

Mengetahui;

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, S.E., M.Si.
NIK. 2160148

MOTTO

*Anda adalah pemeran utama dalam hidup anda, maka
Hiduplah seperti karang dilaut
Hiduplah seperti burung dilangit
Dan tumbuhlah seperti bunga ditaman (guntur adi widodo)*

*Seberapa buruk anda
Jangan sampai anda tidak bisa menjadi anak yang tidak bisa dibanggakan
(guntur adi widodo)*

Life must go on.

Hidup itu jangan sampai lupa 7 hal :

Allah SWT,

Muhammad SAW,

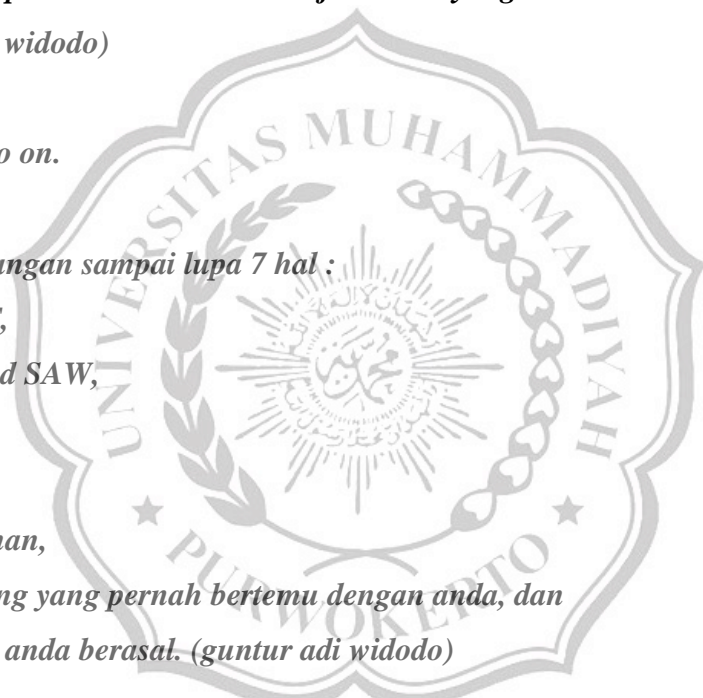
Keluarga,

Guru,

Teman-teman,

Orang-orang yang pernah bertemu dengan anda, dan

Dari mana anda berasal. (guntur adi widodo)



PERSEMBAHAN

Saya persembahkan skripsi ini kepada:

Allah SWT

Bapak Putut Giri Widodo

Ibu Suprihatin

Bapak Wachid Effendi

Ibu Gatit Kartika Yulianti

Ibu Endang Woro Condrorini

Keluarga besar Sarwono

Keluarga besar Salim

Keluarga besar USC (Urban Street Culture) Purbalingga

Dan seluruh teman-teman PARA PERE Akt B

Sebagai tanda sayang, bakti, hormat, dan terima kasih yang tidak terhingga atas kasih sayang, kerja keras, motivasi dan doa yang telah diberikan selama ini.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warrohmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillahirabil'alamiin, puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya meyakini bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, M.H, selaku rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Bapak Akhmad Darmawan S.E., M.Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
3. Ibu Dr. Sri Wahyuni S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
4. Ibu Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak, CA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Hadi Pramono S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I dan Ibu Rina Mudjiyanti S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah memberikan banyak masukan yang membangun kepada saya guna menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu dosen, seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama berada di bangku perkuliahan dan atas segala bantuan dalam bentuk pelayanan serta fasilitas yang diberikan.

7. Untuk kedua orang tua saya, Bapak Putut Giri Widodo dan Ibu Suprihatin serta seluruh keluarga yang selalu memberikan bantuan dan dukungan material, moral, doa serta kasih sayang sehingga penulis selalu bersemangat dan optimis menghadapi setiap masalah dalam penyusunan skripsi ini.
8. Untuk sahabat-sahabat saya di Para Pere Akt B, USC, SD, SMP, SMA, dan seluruh teman tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu memberikan motivasi, dukungan dan telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Akuntansi S1 kelas B angkatan 2014 yang telah memberi semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman KKN 2017 kelompok 40 yang telah memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 6 Februari 2018

Penulis


Guntur Adi Widodo

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Guntur Adi Widodo
NIM : 1402030071
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF, *SALES GROWTH*, *LIQUIDITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri, dan
Sektor Industri dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2013-2016)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihinformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

**Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : 6 Februari 2018
Yang menyatakan,**


Guntur Adi Widodo

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KARAKTER EKSEKUTIF,
SALES GROWTH, *LIQUIDITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Sektor
Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-
2016)**

**Guntur Adi Widodo¹, Ani Kusbandiyah, SE, M. Si., Ak, CA²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate governance* yang diproksikan dengan (komisaris independen dan komite audit), karakteristik eksekutif, *sales growth*, *liquidity* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan sektor industri dasar kimia periode 2013-2016. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan sektor industri dasar kimia di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan sektor industri dasar kimia dengan 64 unit sampel dalam penelitian ini. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa *corporate governance* yang di proksikan dengan (komisaris independen dan komite audit), karakteristik eksekutif, *sales growth* dan *liquidity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Agresivitas Pajak, *Corporate Governance*, Karakter Eksekutif, *Sales Growth*, *Liquidity*, *Leverage*.

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE, EXECUTIVE CHARACTERISTIC, SALES GROWTH, LIQUIDITY AND LEVERAGE TOWARD TAX AGRESSIVENESS

(An Empirical Study On Various Industry, Basic Industrial And Chemical Sectors Listed In Indonesia Stock Exchange 2013-2016)

Guntur Adi Widodo¹, Ani Kusbandiyah, SE, M. Si., Ak, CA²

Faculty of Economics and Business, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Abstract

The study aimed to examine the effect of corporate governance is proxy by (independent commissioner and audit commite), excutive characteristic, sales growth, liquidity and leverage toward tax agressiveness on various industy, basic industrial and chemical sectors manufacturing companies during 2013-2016 periods. Population in this research are manufacturing companies of various industy sector, basic industrial and chemical sectors were listed in the Indonesian Stock Exchange (IDX). The sampling technical used purposive sampling and obtained 16 manufacturing companies with 64 observations of samples. Data analysis used multiple linear regressions analysis. The results showncorporate governance is proxy by(independent commissioner and audit commite), excutive characteristics, sales growth, and liquidity have no effect on tax aggressiveness, while leverage has positive effect toward tax aggressiveness,

Keyword : tax aggressiveness, corporate governance, excutive characteristic, sales growth, liquidity, leverage.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan	8
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Agency	10
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. <i>Corporate Governance</i>	12
4. Karakteristik Eksekutif.....	15
5. <i>Sales Growth</i>	16
6. <i>Liquid</i>	17

7. <i>Leverage</i>	18
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
C. Kerangka Pemikiran.....	20
D. Hipotesis Penelitian.....	22
1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2. Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	23
3. Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak.....	24
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	25
5. Pengaruh <i>Liquidity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	26
6. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Populasi dan Sampel.....	28
C. Metode Pengumpulan Data.....	29
D. Variabel Penelitian.....	29
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Variabel Dependen.....	30
2. Variabel Independen.....	31
a. Komisaris Independen.....	31
b. Komite Audit.....	31
c. Karakteristik Eksekutif.....	32
d. <i>Sales Growth</i>	33
e. <i>Liquidity</i>	33
f. <i>Leverage</i>	34
F. Metode Analisis data.....	34
1. Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
1) Uji Normalitas.....	35
2) Uji Multikolonieritas.....	36
3) Uji Heteroskedastisitas.....	37

4) Uji Autokolerasi	37
3. Regresi Linier Berganda	38
4. Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit Model)	39
1) Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
2) Uji Model (Uji Statistik F)	40
3) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Hasil Penelitian	47
B. Pembahasan	65
BAB V PENUTUP	78
A. Simpulan	78
B. Keterbatasan	79
C. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	85



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Kriteria Pengujian <i>Durbin Watson</i>	38
Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel	48
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (data setelah mengeluarkan outlier	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokadatisitas	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Auto Kolerasi	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Auto Kolerasi setelah (penambahan variabel lag).....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Seleksi Sampel.....	85
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	88
Lampiran 3 Perhitungan Komisaris Independen.....	89
Lampiran 4 Perhitungan Komite Audit.....	91
Lampiran 5 Perhitungan Karakteristik Eksekutif.....	93
Lampiran 6 Perhitungan <i>Sales Growth</i>	95
Lampiran 7 Perhitungan <i>Liquidity</i>	97
Lampiran 8 Perhitungan <i>Leverage</i>	99
Lampiran 9 Perhitungan ETR (<i>Effective Tax Ratio</i>).....	101
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	103
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas.....	103
Lampiran 12 Data <i>Outlier</i>	103
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas setelah mengeluarkan data <i>Outlier</i>	103
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolenieritas.....	104
Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	104
Lampiran 16 Hasil Uji Autokolerasi.....	104
Lampiran 17 Hasil Uji Autokolerasi penambahan Variabel Lag.....	105
Lampiran 18 Hasil Uji Autokolerasi setelah penambahan Variabel Lag.....	105
Lampiran 19 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	106
Lampiran 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	106
Lampiran 21 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	106
Lampiran 22 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	107