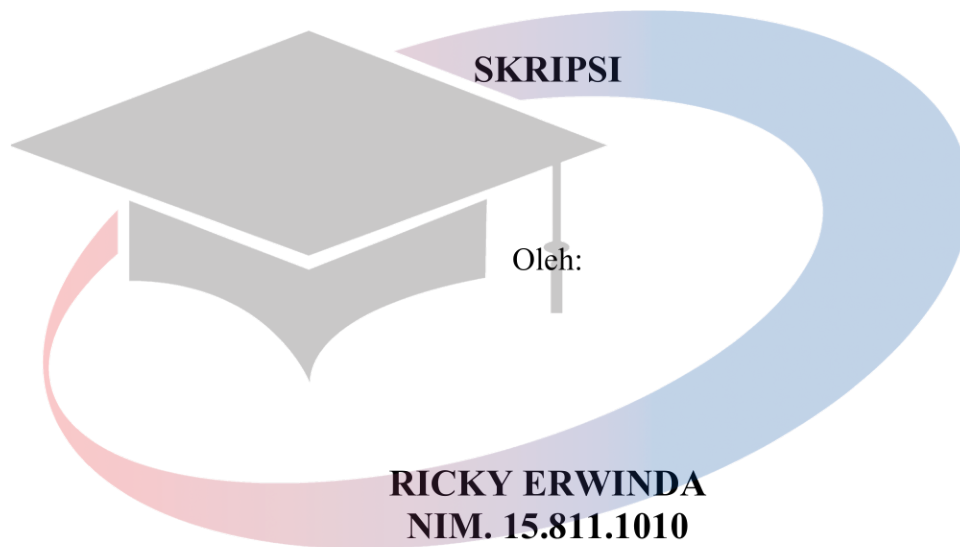


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**



SKRIPSI

Oleh:

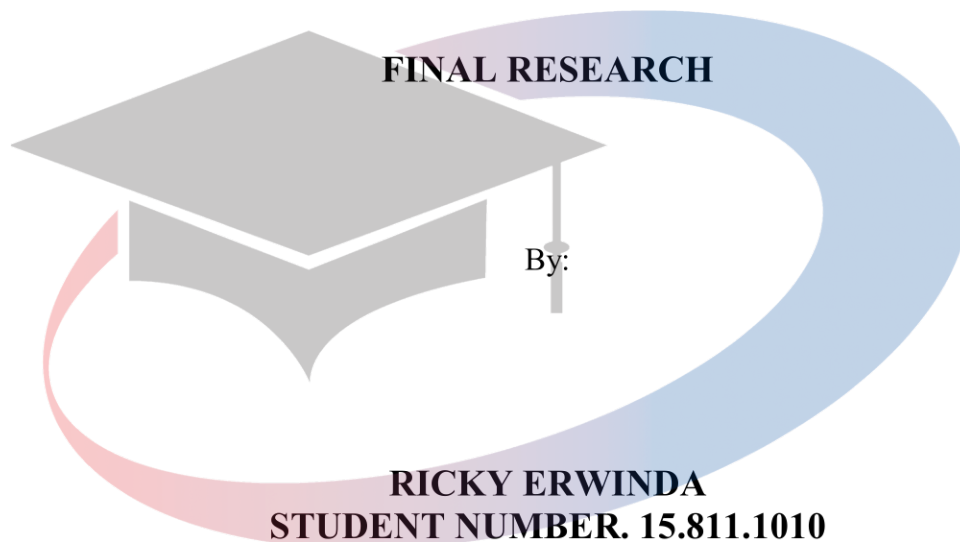
**RICKY ERWINDA
NIM. 15.811.1010**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2020**

**THE ANALYZE OF THE FACTORS AFFECTING TAX
AGGRESSIVENESS IN CONSUMER GOODS
COMPANIES ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE FOR THE
PERIOD 2016-2018**



**STUDY PROGRAM OF A ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**RICKY ERWINDA
NIM. 158111010**

Disetujui Oleh:
Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS
MIKROSASIL**

Suriani Br Ginting, S.E., M.Si.
Medan, 24 Juli 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh :
Ketua Program Studi
Akuntansi

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 158111010
Nama : Ricky Erwinda
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan Judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 24 Juli 2020

Saya yang membuat pernyataan,



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 50 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 22 perusahaan dengan data pengamatan sebanyak 66 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016-2018. Metode analisis yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan melakukan pengujian asumsi klasik

Hasil analisis menunjukkan bahwa secara simultan variabel independen tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Secara parsial variabel ROA, *Leverage*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan serta kepemilikan Institusional tidak berpengaruh variabel dependen

Kata Kunci : *Agresivitas Pajak, ROA, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the Factors Affecting Tax Aggressiveness in Consumer Goods Companies on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2018.

The population in this study amounted to 50 companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained from sample of 22 companies with observational data 66 companies. Research data were obtained from Consumer Goods Companies financial statements listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016-2018. Data analysis method used is quantitative analysis using by classic assumption.

The analysis showed that simultaneously the independent variable did not significantly influence the dependent variable. While partially the ROA, Leverage, Independent Commissioner, Company Size and Institutional Ownership variables do not influence the dependent variable.

Keywords : *Tax Aggressiveness, ROA, Leverage, Independent Commissioner, Firm Size*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Suriani Br Ginting, SE.,M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk meberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti disaat penyusunan skripsi
2. Ibu Dessyana, S.E.,Ak., M.Si., selaku dosen pendamping pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil yang telah membimbing, motivasi dan juga memberi bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

7. Bapak Erwin dan Ibu Yuslinda selaku orangtua dari Ricky Erwinda serta saudara saya Vivi Gustina Erwinda dan Ricka Erwinda yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
8. Sahabat saya Louis Demak Paulus Sianipar, Yosua Fernandez Siahaan, Rangga Simanjuntak, Palti Sitorus, Agustinus Sibarani, Hari Purba, Panca Putra, Rusli Sijabat serta teman-teman lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 24 Juli 2020

Penulis

UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Ricky Erwinda

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATAPENGANTAR	iv
DAFTAR ISI ...	vii
DAFTARGAMBAR	viii
DAFTARTABEL	ix
DAFTARLAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Ruang Lingkup.....	4
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Manfaat penelitian.....	5
1.6. Originalitas Penelitian.....	5
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. <i>Return on Assets</i>	8
2.1.2. <i>Leverage</i>	10
2.1.3. Komisaris Independen.....	12
2.1.4. Ukuran Perusahaan	13
2.1.5. Kepemilikan Institusional	15
2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	16
2.3. Kerangka Konseptual.....	19
2.4. Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Agresivitas Pajak	20
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	20
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	20
2.4.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak..	21
BAB III	22

METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Jenis Penelitian.....	22
3.2. Objek Penelitian.....	22
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	22
3.4. Populasi dan Sampel.....	23
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	23
3.5.1. Variabel Dependen.....	23
3.5.2. Variabel Independen.....	24
3.6. Metode Analisis Data.....	25
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik.....	26
<i>Uji Normalitas</i>	26
<i>Uji Multikolinieritas</i>	27
<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	28
<i>Uji Autokorelasi</i>	29
3.6.2. Pengujian Hipotesis.....	30
Uji Signifikansi Simultan (Uji-F).....	30
Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	30
Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	31
BAB IV.....	32
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1. Hasil Penelitian.....	32
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	32
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data dan <i>Trimming</i>	Data 34
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i>	Data 38
4.1.4. Pengujian Hipotesis.....	43
4.2. Pembahasan.....	46
4.2.1. Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak.....	46
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	47
4.2.3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	47
4.2.4. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	47
4.2.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak ...	48
BAB V.....	49

5.1. Kesimpulan.....	49
5.2. Saran	49
DAFTAR PUSTAKA.....	51
LAMPIRAN	53
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	65



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	19
Gambar 4.1. Grafik Histogram Uji Normalitas sebelum <i>Data Trimming</i>	34
Gambar 4.2. Normal <i>Probability Plot</i> sebelum <i>Data Trimming</i>	35
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> sebelum <i>Data Trimming</i>	37
Gambar 4.4. Grafik Histogram Uji Normalitas setelah <i>Data Trimming</i>	39
Gambar 4.5. Normal <i>Probability Plot</i> setelah <i>Data Trimming</i>	40
Gambar 4.6. Grafik <i>Scatterplot</i> setelah <i>Data Trimming</i>	41



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Review Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1. Kriteria Sampel.....	23
Tabel 3.2. Defenisi Operasional Variabel.....	23
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.2. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) sebelum Data <i>Trimming</i>	35
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas sebelum Data <i>Trimming</i>	36
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas sebelum Data <i>Trimming</i>	37
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Data <i>Trimming</i>	38
Tabel 4.6. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) setelah Data <i>Trimming</i>	40
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Multikolinearitas setelah Data <i>Trimming</i>	41
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Heterokedastisitas setelah Data <i>Trimming</i>	42
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Autokorelasi setelah Data <i>Trimming</i>	42
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Hipotesis Uji Simultan (Uji Statistik-F).....	43
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Uji Parsial (Uji Statistik-t)	43
Tabel 4.12. Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	46

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Kriteria Pemilikan Sampel	53
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian.....	55
Lampiran 3. Data Penelitian Periode 2016-2018.....	56
Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data Sebelum Data <i>Trimming</i>	59
Lampiran 5. Hasil Pengolahan Data Setelah Data <i>Trimming</i>	62



UNIVERSITAS
MIKROSKIL