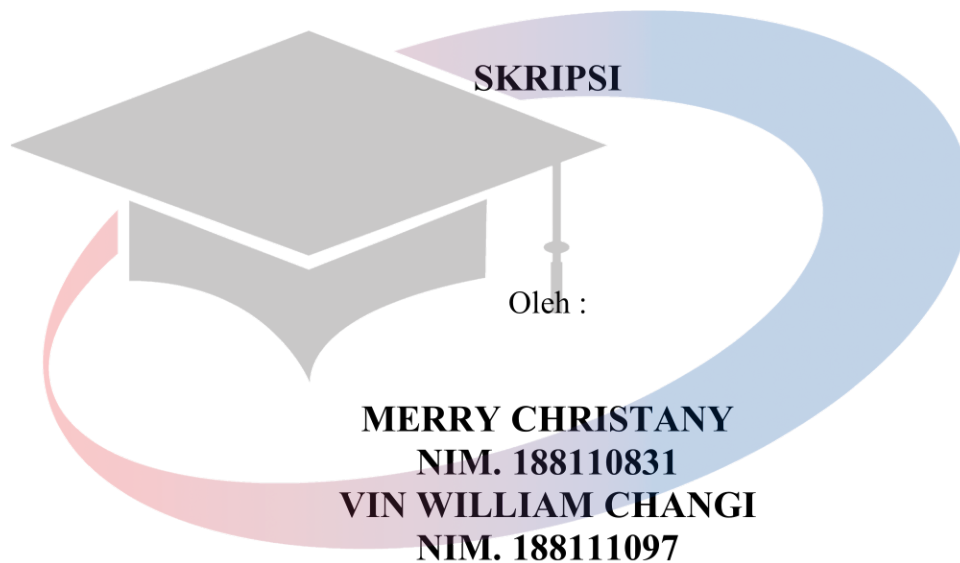


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**



**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AGGRESIVENESS  
WITH INDEPENDENT COMMISSIONER AS MODERATING  
VARIABLES AT CONSUMER GOODS COMPANY LISTED  
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2016-2020**

**FINAL RESEARCH**

By:

**MERRY CHRISTANY**

**Student Number. 188110831**

**VIN WILLIAM CHANGI**

**Student Number. 188111097**

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
MIKROSKIL UNIVERSITY  
MEDAN  
2022**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**MERRY CHRISTANY  
NIM. 188110831  
VIN WILLIAM CHANGI  
NIM. 188111097**

Disetujui oleh :  
Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

Agustina S.Kom., M.Si.

Medan, 7 Januari 2022  
Diketahui dan Disahkan oleh:

Ketua Program Studi,

Agustina S.Kom., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188110831  
Nama : Merry Christany

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 Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020.**

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 Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/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, 7 Januari 2022

Saya yang membuat pernyataan,

  
Merry Christany

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 188111097  
Nama : Vin William Changi

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 Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020.**

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 Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/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, 7 Januari 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Vin William Changi

## ABSTRAK

Peneliti memilih topik ini mengingat pentingnya optimalisasi penerimaan pajak bagi pertumbuhan ekonomi Indonesia ditengah maraknya fenomena agresivitas pajak di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Agresivitas Pajak serta hubungan Komisaris Independen dalam memoderasi pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 65 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *Purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 31 sampel dengan 155 jumlah pengamatan. Metode pengujian data yang digunakan adalah *Uji two-stage approach*. Hasil menunjukkan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hasil pengujian variabel moderasi menunjukkan bahwa variabel komisaris independen tidak mampu memoderasi hubungan Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* dengan Agresivitas Pajak. Hasil penelitian ini dapat memberikan gambaran kepada fiskus dalam mendeteksi Agresivitas Pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

**Kata Kunci :** *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*The researcher chose this topic considering the importance of optimizing tax revenue for Indonesia's economic growth amid the massive phenomenon of tax aggressiveness in Indonesia. This research aims to test and analyze the factors that influence Tax Aggressiveness and the relationship of the Independent Commissioner in moderating the influence of Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness in consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020. The population in this research amounted to 65 companies. The sampling method used purposive sampling and obtained 31 companies as sample with 155 observations. The data testing method used two-stage approach. The results show that Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size and Corporate Social Responsibility have no effect on Tax Aggressiveness. The results of testing for moderating variable show that the independent commissioner variable is unable to moderate the relationship between Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size and Corporate Social Responsibility to Tax Aggressiveness. The results of this research can provide an overview to the tax authorities in detecting tax aggressiveness carried out by companies.*

**Keywords** : *Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size, Corporate Social Responsibility*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas 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 ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, Dosen Wali dan Ketua Program Studi Akuntansi yang telah bersedia untuk meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali yang telah yang telah bersedia memberikan ilmu, bimbingan, dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.



7. Bapak Johan dan Ibu Jenny selaku orang tua dari Merry Christany serta Christian Tristan selaku saudara dari Merry Christany yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan motivasi serta doa kepada penulis.
8. Bapak Tio Kie Seng dan Ibu Dominika Demak selaku orang tua dari Vin William Changi serta Valentina Changi selaku saudara dari Vin William Changi yang selalu memberikan dukungan, nasihat dan motivasi serta doa kepada penulis.
9. Sahabat kami Ferawaty Ulrica, Verica, Nindy Elisa Halim, Andriani Sunjaya, Vena Mahayana, dan Stephanie serta teman-teman seperjuangan kami lainnya yang tidak bisa kami sebut satu per satu yang selalu memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan karena keterbatasan sumber daya yang ada. Oleh karena itu, penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan baik isi maupun penyajiannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan ekonomi khususnya di bidang studi akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 7 Januari 2022

Penulis,

Merry Christany

Vin William Changi

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.6. Originalitas Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Agresivitas Pajak.....	10
2.1.2. Profitabilitas.....	12
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	15
2.1.4. Likuiditas.....	18
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.6. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	24
2.1.7. Komisaris Independen.....	30
2.2. Review Penelitian Terdahulu.....	33
2.3. Kerangka Konseptual.....	39
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	40
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	40
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	40

2.4.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	41
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	42
2.4.5. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>44</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	44
3.2. Objek Penelitian.....	44
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	44
3.4. Populasi dan Sampel.....	45
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	45
3.5.1. Variabel Endogen ( $\eta$ ).....	45
3.5.2. Variabel Eksogen ( $\xi$ ).....	45
3.5.2.1. Profitabilitas ( $\xi_1$ ).....	46
3.5.2.2. <i>Leverage</i> ( $\xi_2$ ).....	46
3.5.2.3. Likuiditas ( $\xi_3$ ).....	46
3.5.2.4. Ukuran Perusahaan ( $\xi_4$ ).....	46
3.5.2.5. <i>Corporate Social Responsibility</i> ( $\xi_5$ ).....	47
3.5.3. Variabel Moderasi ( $Z$ ).....	47
3.6. Metode Analisis Data.....	48
3.6.1. Pengujian Outer Model.....	50
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	50
3.6.3. Pengujian Inner Model.....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	53
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	53
4.1.2. Pengujian Outer Model.....	55
4.1.3. Pengujian Kelayakan Model.....	56
4.1.4. Pengujian Inner Model.....	56
4.1.4.1. R Square.....	57

4.1.4.2. Pengujian Signifikansi.....	57
4.2. Pembahasan.....	60
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	60
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	61
4.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	62
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	64
4.2.5. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi.....	65
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>67</b>
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>87</b>

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 4.1 Diagram Pengujian Inner Model.....	56



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Agresivitas Pajak.....	2
Tabel 2.1 Indikator CSR berdasarkan GRI G4.....	25
Tabel 2.2 Review Peneliti Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	56
Tabel 4.4 Hasil R Square.....	57
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	57



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	72
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	74
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2020.....	75
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data.....	84



# UNIVERSITAS MIKROSKIL