

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, MANAJEMEN LABA, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2014-2015

**HENI AFIANI
8335132419**



Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2017**

**THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, PROFIT
MANAGEMENT, AND LIQUIDITY TOWARD LISTED
MANUFACTURE COMPANIES AGRESSIVE TAX ACTION IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE 2014-2015.**

**HENI AFIANI
8335132419**



Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in Economics Accomplishment

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
DEPARTEMENT OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMIC
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2017**

ABSTRAK

HENI AFIANI NISAAKMALA. Pengaruh *Corporate Governance*, Manajemen Laba, dan Likuiditas Terhadap Tindakan Pajak Agresif Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2017.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance* terhadap tindakan pajak agresif perusahaan, manajemen laba terhadap tindakan pajak agresif perusahaan, dan likuiditas terhadap tindakan pajak agresif perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sampel penelitian perusahaan yang memenuhi kriteria adalah sebanyak 61 perusahaan.

Tindakan Pajak Agresif sebagai Variabel Dependen dalam penelitian ini diproksikan dengan *Effective Tax Rates* (ETR). Seangkan Variabel Independen dalam penelitian ini adalah *Corporate Governance* yang diproksikan dengan *Corporate Governance Index* (CG Index), Manajemen Laba yang diproksikan dengan Model Jones yang Dimodifikasi, Likuiditas yang diproksikan dengan Rasio Kas. Pengaruh dan hubungan ketiga variabel diuji dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan IBM SPSS *Statistics* 24.

Hasil Uji T menunjukkan bahwa *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap tindakan pajak agresif perusahaan. Namun, Manajemen laba dan likuiditas berpengaruh terhadap tindakan pajak agresif perusahaan. Dengan demikian, hipotesis dalam penelitian ini terbukti. Variabel Independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *corporate governance*, manajemen laba, dan likuiditas mampu menjelaskan variabel dependen yaitu tindakan pajak agresif perusahaan sebesar 25,4%.

Kata Kunci: *Tindakan Pajak Agresif Perusahaan, Corporate Governance, Manajemen Laba, Likuiditas.*

ABSTRACT

HENI AFIANI NISAAKMALA. The Influence of Corporate Governance, Profit Management, and Liquidity toward Listed Manufacture Companies Agressive Tax Action in Indonesia Stock Exchange 2014-2015. The Faculty of Economics of Jakarta State University. 2017.

The purpose of this research was to figure out the influence of corporate governance, profit management and liquidity on companies aggressive tax action. The research used secondary data which were financial dan annually report of listed manufacture companies in ISE. The applied sampling technique was purposive sampling. The amount of qualified companies research sampling was 61 companies.

In this research, aggressive tax action as a dependent variable was proxied with Effective Tax Rates (ETR). Meanwhile, Independent Variable of this research, Corporate Governance, proxied with Corporate Governance Index (CG Index). Then, Profit Management proxied with modified-Model Jones. In addition, liquidity proxied with cash ratio. The influence and correlation of these three variables tested by using double linier regression analisis of IBM SPSS Statistic 24.

Experiment T result showed that corporate governance did not affect companies aggressive tax action. In the contrary, profit management and liquidity affected to companies aggressive tax action. Thus, hipothesis of this research was proved. Moreover, the applied independent variable within this research were corporate governance, profit management, liquidity explained the dependent variable which was companies aggressive tax action at about 25,4% .






Keywords: Company Aggressive Tax Action, Corporate Governance, Profit Management, Liquidity.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dedi Purwana, ES, M. Bus
NIP. 19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
<u>Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si., AK,CA</u> NIP. 19661213 199303 2 003	Ketua Penguji		24/7/2017
<u>Tresno Ekajaya, SE, M.Ak</u> NIP. 19741105 200604 1 001	Sekretaris		24/7/2017
<u>Adam Zakaria, SE, Akt., M.Si, Ph.D</u> NIP. 19750421 200801 1 001	Penguji Ahli		24/7/2017
<u>Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak</u> NIP. 19770617 200812 2 001	Pembimbing I		24/7/2017
<u>Diah Armeliza, SE, M.Ak</u> NIP. 19790429 200501 2 001	Pembimbing II		24/7/2017

Tanggal Lulus : 17 Juli 2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan Tinggi Negeri lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juli 2016

Yang Membuat Pernyataan



Heni Afiani Nisaakmala

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance*, Manajemen Laba, dan Likuiditas Terhadap Tindakan Pajak Agresif Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015.”

Selama proses penelitian dan penyusunan proposal penelitian ini, peneliti mendapat dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan sebesar-besarnya terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan karunia, nikmat, dan pertolongan-Nya sehingga peneliti bisa menyelesaikan proposal penelitian ini.
2. Kedua orang tua yang telah memberikan doa, motivasi serta dukungan moril maupun materil yang tidak pernah putus. Karya kecil ini kupersembahkan kepada Papa dan Mama sebagai tanda bakti, hormat, dan terimakasih yang tak terhingga. Kedua adikku Vicky dan Hanif, terimakasih untuk semangatnya dan semoga apa yang kulakukan dapat menjadi contoh yang baik untuk kalian.
3. Bapak Dr. Dedi Purwana, M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Ibu Dr. IGKA Ulupui, S.E.,M.Si.,Ak,CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

5. Ibu Nuramalia Hasanah, S.E.,M.Ak.,selaku dosen pembimbing satu yang dengan ikhlas dan sabar memberikan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ibu Diah Armeliza, S.E.,M.Ak., selaku dosen pembimbing dua yang senantiasa memberikan pengarahan serta saran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat.
8. Segenap karyawan Fakultas Ekonomi dan Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pelayanannya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Tulus Pambudi S.E., yang selalu meluangkan waktunya untuk membantu penulis menyelesaikan skripsinya dari awal hingga akhir, terimakasih untuk doa, motivasi dan semangatnya yang tak pernah putus, *you made me believe that there's nothing in this world i can't be.*
10. Khilda Nuril Khotimah dan Thomas Santoso terimakasih untuk motivasi, semangat, dan hiburannya.
11. Teman-teman seperjuanganku dari Akuntansi Reguler C dan Akuntansi 2013 terimakasih atas kebersamaan, kebahagiaan, dan persaudaraan yang telah kalian berikan.
12. Sahabat-sahabatku Annastavia Putri Dayani, Clara Shinta, Devi Ari Wulandari, Leila Hamdalla, dan Mira Kusuma Dewi yang telah memberikan semangat, motivasi, dan menjadi tempat berbagi cerita suka maupun duka semasa perkuliahan.

13. Seluruh pihak yang membantu kelancaran pembuatan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa proposal penelitian ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat peneliti harapkan guna perbaikan di masa mendatang. Semoga proposal penelitian ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak positif.

Jakarta, Juli 2017

Heni Afiani Nisaakmala