

**PENGARUH LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN DAN  
MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**ANDY MUHAMMAD**

**8335112420**



**Skripsi ini disusun sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2018**

***THE INFLUENCE OF LEVERAGE, INDEPENDENT  
COMMISSIONER AND EARNINGS MANAGEMENT OF TAX  
AGGRESSIVENESS***

**ANDY MUHAMMAD**

**8335112420**



**Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in Economics Accomplishment**

**Study Program Of S1 Accounting**

**Faculty of Economic**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2018**

## ABSTRAK

**Andy Muhammad.** Pengaruh Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, 2018.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh hubungan antara leverage, komisaris independen dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Variabel Dependen berupa Agresivitas Pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Sementara untuk Variabel Independen berupa leverage diukur dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR), Komisaris Independen diukur dengan perbandingan jumlah komisaris independen dengan total dewan komisaris. Manajemen Laba diukur dengan *Discretionary Accrual* (DAC). Data sekunder digunakan dalam penelitian ini dengan populasi perusahaan sector manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014. Purposive sampling digunakan sehingga data yang didapatkan peneliti sebanyak 65 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda untuk menguji hipotesis dengan bantuan SPSS.

Hasil uji statistik menunjukkan leverage memiliki nilai signifikansi dibawah 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi negatif. Komisaris Independen memiliki nilai signifikansi diatas 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi negatif. Manajemen Laba memiliki nilai signifikansi dibawah 0,05 dan memiliki nilai koefisien regresi positif.

Dari hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa Leverage dan Manajemen Laba berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Sementara itu Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci :** Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Agresivitas Pajak

## ABSTRACT

Andy Muhammad. *The Influence Of Leverage, Independent Commissioner, Earnings Management on Tax Aggressiveness.* Faculty of Economic, Universitas Negeri Jakarta. 2018.

*This research aims to analyze the influence of Leverage, Independent Commissioner, Earnings Management on Tax Aggressiveness. Tax Aggressiveness is the dependent variable in this research were measured by Effective Tax Rate (ETR). Meanwhile for the independent variables using Leverage were measured by Debt to Asset Ratio (DAR), Independent Commissioner were measured by comparison of total independent commissioner and total of board of commissioner. Earnings management were measured by Discretionary Accrual (DAC). Secondary data used in this research with a population of manufacturing companies listed on the Stock Exchange on 2012-2014. While the sampling method used was purposive sampling method which is overall 65 samples choose. This research uses multiple regression method to test the hypothesis with SPSS computer program.*

*Statistical analysis showed Leverage has a significance value below 0,05 and has a negative regression coefficient. Independent Commissioner has a significance value above 0,05 and has a negative regression coefficient. Earnings Management has a significance value below 0,05 and has a positive regression coefficient*

*The result of this research can be concluded that the Leverage and Earnings Management has significant influence on tax aggressiveness. Meanwhile Independent Commissioner has no significant influence on tax aggressiveness*

**Keyword:** *Leverage, Independent Commissioner, Earnings Management, Tax Aggressiveness.*

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Penanggung Jawab**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

Dr. Dedi Purwana ES., M.Bus

NIP. 19671207 199203 1 001

<b>Nama</b>	<b>Jabatan</b>	<b>Tanda Tangan</b>	<b>Tanggal</b>
<u>Diah Armeliza, SE, M.Ak</u> NIP. 19790429 200501 2 001	Ketua Penguji		31/2018 05
<u>Indra Pahala, SE, M.Si</u> NIP. 19790208 200812 1 001	Penguji Ahli 1		31/2018 05
<u>Yunika Murdayanti, SE,M.Si,M.Ak</u> NIP. 19741105 200604 1 001	Penguji Ahli 2		04/2018 05
<u>Susi Indriani, SE,M.S.Ak</u> NIP. 19760820 200312 2 001	Pembimbing I		31/2018 05
<u>Diena Noviarini, SE.MMSI</u> NIP. 19751115 200812 2 002	Pembimbing II		05/2018 06

Tanggal lulus : 23 Mei 2018

## 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 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, Mei 2018  
Yang Membuat Pernyataan



Andy Muhammad  
No. Reg. 8335112420

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur senantiasa selalu tercurah kepada Allah SWT. Tuhan Semesta Alam, Zat yang Maha Mulia yang menciptakan langit dan bumi beserta isinya yang tiada satupun makhluk di muka bumi ini diciptakan sia-sia tidak lupa salawat dan salam kita haturkan selalu kepada baginda Nabi Besar Muhammad SAW atas berkat rahmat-Nya penulis bisa menyelesaikan proposal skripsi ini. Proposal skripsi ini disusun untuk memperoleh kerangka pemikiran secara mendalam mengenai penulisan skripsi yang bertujuan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai pihak yang turut membantu dan mendukung sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Maka dalam kesempatan ini, penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan karunia, nikmat, dan pertolongan-Nya disaat susah maupun senang sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini;
2. Ibu dan Ayah yang tidak pernah putus memberikan doa, selalu menjadi motivasi bagi penulis untuk tidak menyerah dan terus berjuang menyelesaikan skripsi ini.
3. Dwi Putri Ramadhani, yang selalu mengingatkan betapa pentingnya menyelesaikan skripsi ini. Selalu memberi semangat yang tak pernah henti. Menjadi teman diskusi hingga curahan hati. Terimakasih atas rasa sayang dan percaya-nya yang begitu besar kepada saya. Sehingga bersedia menemani saya dalam suka dan duka.
4. Ibu Susi Indriani, SE, M.S. Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Diena Noviarini, MMSi selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga yang tidak terhitung nilainya untuk membimbing dalam penulisan skripsi ini, memberikan motivasi,

masuk, semangat, kritik, dan pelajaran berharga dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas jasa-jasa yang sudah diberikan. Semoga Allah SWT. Tuhan YME., menjadikan ilmu yang bermanfaat dan amal yang tidak putus-putusnya hingga akhir zaman kelak.

5. Bapak Widigdyia Sukma Gitaya selaku atasan saya. Terimakasih telah memberikan saya kesempatan bekerja dan belajar, memberikan saya perhatian baik berupa materi maupun non-materi, sehingga saya melangkah lebih jauh.
6. Ibu Sylvie Laksmana selaku atasan langsung ditempat saya bekerja. Terimakasih atas segala perhatian, toleransi, ilmu, serta waktu yang diberikan. Sehingga saya tetap bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Agus Santoso, selaku *partner in crime* saya. Terimakasih telah mendengar semua keluh kesah saya, memberikan motivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Rekan-rekan WSG & Company, terimakasih atas seluruh keceriaan yang diberikan selama ini. Semoga kita tetap seperti keluarga.
9. Dan untuk semua pihak yang turut membantu proses penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis juga menyadari, bahwa di dalam penulisan Penelitian Skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan dalam penulisan Penelitian Skripsi dimasa mendatang. Semoga Penelitian Skripsi ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Jakarta, Mei 2018

Penulis