

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program diploma IV
(Sarjana Terapan) pada program diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Laila Aurelita Anjayani

40011421650283

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Laila Aurelita Anjayani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650283
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran
Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Subsektor Barang Konsumen Primer yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-
2024)

Semarang, 01 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Dr. Shiddiq Nur Rahardjo S.E., M.Si., Akt.

NIP. 197205112000121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Laila Aurelita Anjayani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650283

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)

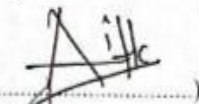
Telah dinyatakan lulus pada tanggal 30 Juli 2025

Tim Penguji

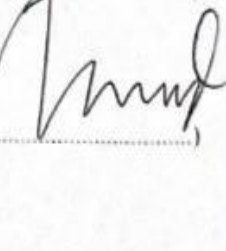
1. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt.

()

2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E.,
M.Ak.

()

3. Drs. Dul Muid, M.Si. Akt.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

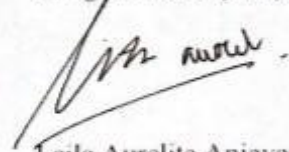
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Laila Aurelita Anjayani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat sebagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima

Semarang, 01 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Laila Aurelita Anjayani

NIM 40011421650283

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh leverage, profitabilitas, dan proporsi komisaris independen terhadap agresivitas pajak. Fokus penelitian ini adalah pada perusahaan manufaktur subsektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linier berganda. Sebelum dilakukan pengujian hipotesis, terlebih dahulu dilakukan uji asumsi klasik untuk memastikan kelayakan data. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, dengan penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling hingga diperoleh total 192 data observasi dari subsektor barang konsumen primer. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan, leverage, profitabilitas, dan proporsi komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara parsial, leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh positif signifikan dan proporsi komisaris independen berpengaruh negatif signifikan. Temuan ini memberikan bukti bahwa kondisi keuangan dan struktur tata kelola perusahaan memiliki peran yang berbeda dalam memengaruhi strategi agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan.

Kata kunci: Leverage, Profitabilitas, Ukuran Komisaris Independen, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of leverage, profitability, and the proportion of independent commissioners on tax aggressiveness. The research focuses on manufacturing companies in the primary consumer goods subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2022–2024. A quantitative approach was employed using multiple linear regression analysis. Prior to hypothesis testing, classical assumption tests were conducted to ensure data validity. The population consisted of all manufacturing companies listed on the IDX, and the sample was selected using purposive sampling, resulting in 192 company observations from the primary consumer goods subsector. The results indicate that leverage, profitability, and the proportion of independent commissioners simultaneously have a significant effect on tax aggressiveness. Partially, leverage has no significant effect on tax aggressiveness, while profitability has a significantly positive effect and the proportion of independent commissioners has a significantly negative effect. These findings provide evidence that a company's financial condition and governance structure play different roles in influencing its tax aggressiveness strategy..

Keywords: *Leverage, Profitability, Proportion of Independent Commissioners, Tax Aggressiveness*

MOTTO

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan"

(Q. S Al-Insyirah Ayat 5-6)

"Cukuplah Allah (menjadi penolong) bagi kami, Dia sebaik-baiknya pelindung dan sebaik-baiknya penolong"

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Allah Subhanallahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan kemudahan, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)” yang menjadi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan pada Program Studi Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak akan mudah dalam proses penyusunannya tanpa adanya, doa, dukungan, bimbingan, dan harapan yang diberikan kepada penulis. Dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo S.E., M.Si., Akt. Selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia memberikan waktu, ilmu, dan bimbingan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.

4. Dian Kusuma Wardhani S.A, M.A. selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan kepada penulis selama menempuh studi pada Prodi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi.
5. Kedua orang tua penulis, Bapak Joko Sunarso dan Almh. Ibu Anny Herlina yang telah menjadi sumber inspirasi, motivasi, keyakinan dan kekuatan penulis untuk dapat menyelesaikan studi. Dengan kerendahan hati, penulis ucapkan terima kasih atas segala sesuatu yang telah diberikan dan diusahakan kepada penulis baik materil maupun nonmateril, atas seluruh cinta dan kasih yang selalu dicurahkan tanpa henti kepada penulis. Terima kasih atas dukungan dan doa yang tak pernah berhenti mengiringi perjalanan studi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan sebaik-baiknya.
6. Gisela Deby Aurelia Amabilis, Rizkyia Wahyu Tri Rahmawati, Regita Aurelia, Angelica Nova Tysalma, dan Shafira Ara Maharani Hidayat sahabat sekaligus keluarga kedua bagi penulis sejak Sekolah Menengah Atas yang senantiasa mendukung penulis dan kebersamai penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
7. Seluruh anggota Komplek Orang Sukses yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.
8. Yulinar Indarti Marbun, Azkia Nayla Alya, Mazaya Nabila Erwin, Ila Putri, Khalisa Putri Fadhilah, dan Nadila Sonia Putri yang senantiasa kebersamai penulis selama proses penyusunan tugas akhir. Terima kasih atas setiap bantuan dan dukungan tanpa pamrih.

9. Orang-orang yang penulis sayangi dan cintai yang tidak dapat dituliskan satu persatu. Terima kasih atas dukungan, doa, dan cinta yang selalu mengiringi penulis.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kapasitas dan informasi yang penulis miliki, dengan demikian analisis dan ide yang bermanfaat dari semua pihak yang fokus pada bidang ini masih diharapkan.

Semarang, 01 Juli 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laila Aurelita', with a long horizontal stroke extending to the right.

Laila Aurelita Anjayani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
MOTTO.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	15
2.1.3 Leverage.....	16
2.1.4 Profitabilitas	19
2.1.5 Ukuran Komisaris Independen	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Hubungan Antara Leverage dengan Agresivitas Pajak	30

2.4.2 Hubungan Antara Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak	31
2.4.3 Hubungan Antara Ukuran Komisaris Independen dengan Agresivitas Pajak ..	32
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	34
3.1.2 Variabel Independen (X).....	35
3.1.3 Variabel Kontrol	37
3.2 Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1 Populasi.....	38
3.2.2 Sampel	39
3.3 Jenis & Sumber Data	40
3.3.1 Jenis & Sumber Data	40
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5 Metode Analisis	41
3.5.1 Analisis Data Deskriptif	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	41
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.5.4 Uji Hipotesis	45
1. Koefisiensi Determinasi	45
2. Uji F (Simultan)	45
3. Uji T (Parsial)	46
BAB IV.....	47
HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2 Analisis Data.....	48
4.2.1 Analisis Deskriptif	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	49
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	53
4.2.4 Uji Hipotesis	55
4.3 Pembahasan Hasil Uji Analisis	58
4.3.1 Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	58
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	60
4.3.3 Pengaruh Ukuran Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	61

4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	62
BAB V.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.3 Keterbatasan	64
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pajak Tahun 2020-2024.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel. 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel. 4. 4 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel. 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel. 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel. 4. 8 l Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel. 4. 9 Hasil Uji Autokorelase Metode Cochrane-Orcutt.....	53
Tabel. 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	54
Tabel. 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel. 4. 12 Hasil Uji F (Simultan).....	56
Tabel. 4. 13 Hasil Uji T (Parsial).....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Pajak Sektoral 2024	7
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	29

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumen Primer	70
LAMPIRAN 2 Data tabulasi tahun 2022-2024.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 3 Hasil Olah Data SPSS 26	72