

**PENGARUH LEVERAGE, DAN CORPORATE  
GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK STUDI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2019-2021**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan)  
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**YOLAND SAM WIDOASTI**

**40011421655005**

**SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2023**

## **PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Nama Penyusun : Yoland Sam Widoasti  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655005  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan (Transfer)  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, dan Corporate Governance terhadap agresivitas pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2021)

Semarang, 12 Juli 2023

Dosen Pembimbing

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

NIP. 196505131994031002

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Yoland Sam Widodo  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655005  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan (Transfer)  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, dan Corporate Governance terhadap agresivitas pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Juli 2023

### Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid., M.Si., Akt (.....)
2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A (.....)
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., CA. (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Yoland Sam Widodo, menyatakan bahwa skripsi dengan judul Pengaruh Leverage, dan Corporate Governance terhadap agresivitas pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2021) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/tidak terdapat bagian 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 disengaja maupu tidak, dengan ini saya menyatakan menarik 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, 12 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,

Yoland Sam Widodo

## **ABSTRAK**

Pajak merupakan sumber pendapatan penting bagi Indonesia, dengan kontribusi sebesar 70% dari seluruh penerimaan negara. Agresivitas pajak merupakan tindakan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan, baik secara legal maupun ilegal. Dalam laporan yang dilakukan oleh IMF, Indonesia menduduki peringkat 11 terbesar dalam agresivitas pajak, dengan perusahaan-perusahaan di negara ini menghindari pembayaran pajak sekitar 6,48 miliar dolar AS.

Agresivitas pajak muncul karena perbedaan kepentingan antara perusahaan dan pemerintah, serta dipengaruhi oleh karakteristik keuangan dan tata kelola perusahaan. Dalam mengurangi agresivitas pajak, penting untuk menerapkan tata kelola perusahaan yang baik, seperti good corporate governance. Corporate governance melibatkan komisaris independen dan komite audit yang berperan dalam pengawasan perusahaan dan pemantauan pelaporan keuangan. Selain itu, leverage juga dapat mempengaruhi agresivitas pajak, karena perusahaan dengan tingkat leverage tinggi cenderung membayar pajak yang lebih kecil.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh leverage dan corporate governance terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019 dengan menggunakan metode penelitian kuantitatif dan hasil dari penelitian ini menyimpulkan bahwa leverage, Komisaris Independen, dan Komite Audit berpengaruh terhadap nilai agresivitas pajak.

Kata kunci : Corporate governance, leverage, dan agresivitas pajak

## ***ABSTRACT***

*Taxes are an important source of revenue for Indonesia, contributing to 70% of the country's total government income. Tax aggressiveness refers to actions taken by companies to minimize the tax burden, whether through legal or illegal means. According to an IMF report, Indonesia ranks 11th in tax aggressiveness, with companies in the country avoiding approximately \$6.48 billion in tax payments.*

*Tax aggressiveness arises from the differing interests between companies and the government and is influenced by financial characteristics and corporate governance. To reduce tax aggressiveness, it is crucial to implement good corporate governance, which involves independent commissioners and audit committees responsible for overseeing the company and monitoring financial reporting. Additionally, leverage can also impact tax aggressiveness, as companies with higher leverage tend to pay smaller taxes.*

*This research aims to examine the influence of leverage and corporate governance on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) from 2017 to 2019, using quantitative research methods. The results of this study conclude that leverage (the level of corporate debt) the Independent Commissioner Committee and audit committee have an impact on the level of tax aggressiveness.*

*Keywords: Corporate governance, leverage, tax aggressiveness.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun skripsi ini disusun guna melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, arahan, bimbingan dari berbagai pihak. Sehubungan dengan hal tersebut melalui kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kesehatan dalam menyusun Tugas Akhir
2. Orang tua tercinta (Ayah dan Ibu) di kampung halaman tanjung enim tercinta yang selalu mendoakan keadaan penulis dan menyadarkan penulis untuk hidup hemat dan minimalis.
3. Bapak Prof Dr. Ir.Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Bapak Drs. Dul Muid., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing atas waktu, perhatian dan segala bimbingan serta arahnya selama penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan daring, khusus nya Bapak Sudarno, semoga selalu tenang di sisi-Nya.
7. Seluruh staff pengelola kampus Pleburan yang selalu membantu dalam proses administrasi.
8. Seluruh teman Akuntansi Perpajakan khususnya kelas Transfer yang selama ini sangat luar biasa dalam manajemen waktu kerja dan kuliah yang padat, penulis selalu mendukung untuk setiap langkah yang diambil untuk memperoleh gelar

sarjana terapan.

9. Teman seperjuangan Elisabeth Dhani, Sifa subagio, Rahma, dan yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu selalu mendukung dan menghibur penulis.

10. Dwisptan si bolang 24/7 yang selalu hobi menyusuri hutan setiap awal bulan sebagai makelar tanah tapi penulis hanya bercanda, terima kasih berkat dukungan serta perhatiannya yang tidak pernah berhenti, tidak menghibur penulis dengan tingkah absurd nya penulis doakan semoga dilancarkan dan tercapai semua keinginan dan cita-cita nya.

11. Semua pihak yang terlibat secara langsung dan tidak langsung dan telah memberikan dukungan, dengan ini penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga, semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak, khususnya mahasiswa Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
LAMPIRAN LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 Landasan teori.....	10
2.1.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.1.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	12

2.1.1.3 Agresivitas Pajak.....	13
2.1.1.4 <i>Leverage</i> .....	15
2.1.1.5 <i>Corporate Governance</i> .....	16
2.2 Kerangka Penelitian Teoritis .....	25
2.3 Hipotesis .....	26
2.3.1. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	27
2.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1 Definisi Operasional Penelitian .....	30
3.1.1 Variabel Dependen (Y) .....	30
3.1.2 Variabel Independen (X) .....	31
3.1.2.1 <i>Leverage</i> (X1) .....	31
3.1.2.2 Komisaris Independen (X2) .....	31
3.1.2.3 Komite Audit (X3) .....	32
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1 Populasi penelitian.....	32
3.2.2 Sampel penelitian.....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	33
3.5 Metode Analisis Data .....	33
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.2.1 Uji Normalitas Data .....	34
3.5.2.2 Uji Heterokedastisitas .....	34

3.5.2.3 Uji Multikolinearitas .....	34
3.5.2.4 Uji Autokorelasi .....	34
3.5.3 Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	35
3.5.4 Uji Goodness of Fit Model .....	36
3.5.4.1 Uji Statistik F .....	36
3.5.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( R ) .....	36
3.5.5 Pengujian Hipotesis .....	37
3.5.5.1 Uji Statistik t .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	39
4.2 Analisis Data .....	39
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	39
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.2.2.1 Uji Normalitas Data .....	41
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	42
4.2.2.3 Uji Autokorelasi .....	43
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.2.3 Uji Model.....	45
4.2.3.1 Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	45
4.2.3.2 Uji F.....	45
4.2.4 Uji Hipotesis .....	46
4.2.4.1 Regresi Linear Berganda.....	46
4.2.4.2 Uji t .....	48
4.3 Interpretasi Hasil .....	49
4.3.1 Pengaruh leverage Terhadap agresivitas pajak.....	49

4.3.2 Pengaruh komisaris independen Terhadap agresivitas pajak .....	50
4.3.3 Pengaruh komite audit Terhadap agresivitas pajak .....	51
BAB V PENUTUP.....	53
5.1. Kesimpulan.....	53
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	53
5.3 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	55
LAMPIRAN LAMPIRAN .....	59
LAMPIRAN 1 .....	59
DAFTAR PERUSAHAAN .....	59
LAMPIRAN 2 .....	69
HASIL OUTPUT SPSS.....	69

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2019 - 2021 .....	02
Tabel 1. 2 Jumlah Perusahaan yang Melaporkan Kerugian .....	06
Tabel 2. 1 Review Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel .....	39
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Data .....	42
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4. 6 Uji Heterokedastisitas .....	42
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi R .....	43
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	44
Tabel 4. 9 Model Persamaan Regresi Berganda .....	45
Tabel 4. 10 Uji T .....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Peneliti .....	24
-------------------------------------	----

## **LAMPIRAN LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN.....	39
LAMPIRAN 2 HASIL OUTPUT SPSS .....	66