

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empirik mengenai pengaruh *corporate governance*, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel independen yang digunakan adalah *corporate governance* (yang diukur menggunakan indikator jumlah komite audit dan proporsi komisaris independen), likuiditas, dan *leverage* sedangkan variabel dependennya adalah agresivitas pajak yang diukur dengan dua proksi *Effective Tax Rate* yaitu ETR1 dan ETR. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2013. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Data dianalisis dengan menggunakan uji regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, likuiditas memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak yang menggunakan proksi ETR1 sedangkan memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak yang menggunakan proksi ETR2.

Kata kunci: *corporate governance*, likuiditas, *leverage*, dan agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study aims to find the empirical evidence of the effect of corporate governance, liquidity, and leverage to corporate tax aggressiveness. Independent variables in this study are corporate governance (which was measured by the total of audit committee and independent commissioner proportion), liquidity, and leverage while the dependent variable is corporate tax aggressiveness that was measured by two Effective Tax Rate proxies which are ETR1 and ETR2. Samples in this study are manufacturing companies listed on The Indonesian Stock Exchange during financial year 2011-2013. Samples were selected by purposive sampling method. Data were analyzed using multiple regression analysis. The result proved that corporate governance doesn't affect corporate tax aggressiveness. Whereas, liquidity has positive effect to corporate tax aggressiveness and leverage has positive effect to corporate tax aggressiveness which uses ETR₁ as a proxy, but leverage has negative effect to corporate tax aggressiveness which uses ETR₂ as a proxy.

Keywords: corporate governance, liquidity, leverage, and tax aggressiveness.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI PENELITIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	

2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.3 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.4.1 <i>Corporate Governance</i>	13
2.1.4 Likuiditas.....	15
2.1.5 <i>Leverage</i>	16
2.1.6 Agresivitas Pajak.....	18
2.1.6.1 Objek Pajak Penghasilan.....	21
2.1.6.2 Pengurang Pajak Penghasilan.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	30
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.3.1.1 <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.1.2 Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2.3.1.3 <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.3.2 Kerangka Pemikiran.....	32
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	 34
3.1 Populasi dan Sampel.....	34
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	35

3.3.1 Variabel Dependen.....	35
3.3.2 Variabel Independen.....	36
3.3.3 Variabel Kontrol.....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5 Teknik Pengujian Data.....	38
3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.2 Teknik Analisis Data.....	41
3.5.2.1 Uji Regresi Berganda.....	41
3.5.3 Uji <i>Goodness of Fit</i>	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2 Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.1.1 Uji Normalitas.....	46
4.2.1.2 Uji Multikolinearitas.....	47
4.2.1.3 Uji Autokorelasi.....	47
4.2.1.4 Uji Heterokedastisitas.....	48
4.2.2 Uji Regresi Berganda.....	49
4.2.2.1 Uji <i>Goodness of Fit</i>	51
4.3 Pembahasan.....	55

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1 Simpulan.....	58
5.2 Keterbatasan.....	58
5.3 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	33

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	28
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A Perusahaan Sampel.....	65
LAMPIRAN B Proporsi Komisaris Independen Perusahaan Sampel.....	66
LAMPIRAN C Jumlah Komite Audit Perusahaan Sampel.....	67
LAMPIRAN D Likuiditas Perusahaan Sampel.....	68
LAMPIRAN E <i>Leverage</i> Perusahaan Sampel.....	69
LAMPIRAN F ETR1 Perusahaan Sampel.....	70
LAMPIRAN G ETR2 Perusahaan Sampel.....	71
LAMPIRAN H Ukuran Perusahaan Sampel.....	72
LAMPIRAN I Perbandingan Uji Normalitas ETR1 dengan ETR2.....	73
LAMPIRAN J Perbandingan Uji Multikolinearitas ETR1 dengan ETR2.....	74
LAMPIRAN K Perbandingan Uji Autokorelasi ETR1 dan ETR2.....	75
LAMPIRAN L Perbandingan Uji Heterokedastisitas ETR1 dan ETR2.....	76
LAMPIRAN M Perbandingan Uji Statistik F.....	77
LAMPIRAN N Perbandingann Koefisien Determinasi ETR1 dan ETR2.....	78