



**PENGARUH AGRESIVITAS *FINANCIAL REPORTING* DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

OLEH

**UNIVERSITAS MAITSAA ALIIFAH
43221010100**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH AGRESIVITAS *FINANCIAL REPORTING* DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**OLEH
MAITSAA ALIIFAH**

43221010100

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Agresivitas *Financial Reporting* Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019- 2022)

Nama : Maitsaa Aliifah

NIM : 43221010100

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 04 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 04 Juli 2025



(Maitsaa Aliifah)

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MAITSAA ALIIFAH
NIM : 43221010100
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH AGRESIVITAS FINANCIAL REPORTING DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 22%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **22%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 03 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

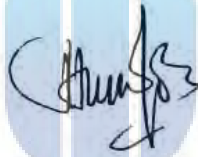
2025/September/03/0000000461/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maitsaa Aliifah
NIM : 43221010100
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Agresivitas Financial Reporting Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 04 Juli 2025

Disahkan oleh :

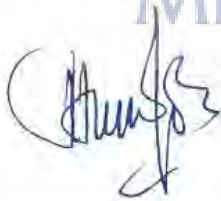
Pembimbing



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255195



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Agresivitas *Financial Reporting* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan serta dukungan yang sangat besar dan berarti dari semua pihak, khususnya pada Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasihat, serta dukungan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahNya dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
5. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan motivasi untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Asri Anggarini selaku Ibu dan Supriyo selaku Bapak dari penulis. Terima kasih penulis ucapkan untuk orang tua tercinta yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan moril serta materil yang tiada hentinya selama penulis menempuh pendidikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tanpa pengorbanan dan dukungan yang tulus dari kedua orang tua, skripsi ini tidak akan pernah dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT senantiasa selalu memberikan kesehatan, kebahagiaan, keberkahan dan umur panjang atas segala kebaikan yang telah diberikan.
7. Alvino Nazriel Rashaad selaku adik laki-laki dari penulis yang telah memberikan semangat, doa, dan selalu menghibur penulis selama menyelesaikan skripsi ini. Kehadiran dan dukungan adik menjadi motivasi bagi penulis sebagai kakak untuk terus berjuang menggapai cita-cita dan menjadi contoh yang baik.

8. Sri Rohaeti selaku Omah tercinta dari penulis. Terima kasih atas segala dukungan, semangat, doa yang tiada henti, nasihat bijaksana, dan kasih sayang dengan penuh cinta yang telah diberikan sepanjang perjalanan hidup penulis hingga mencapai titik ini. Kehadiran dan dukungan Omah yang selalu mendoakan penulis menjadi kekuatan tambahan yang sangat berarti. Semoga Allah SWT selalu memberikan Omah kesehatan, panjang umur, dan keberkahan atas segala kebaikan yang telah diberikan.
9. Muhammad Zulfan Musyafa, yang senantiasa membantu penulis dalam setiap langkah. Terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis, memberikan dukungan, semangat, doa, tenaga, pikiran, serta kesabaran yang tak ternilai. Terima kasih atas waktu yang selalu diluangkan untuk menemani dan mendengarkan keluh kesah, serta atas kehadiran yang setia dalam suka maupun duka. Semua itu telah menjadi penyemangat dan kekuatan berharga bagi penulis dalam mendukung terselesaikannya skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan, khususnya Dilah Anggraini dan Salma Salsabila, yang senantiasa kebersamai penulis sejak awal hingga akhir perjalanan studi. Terima kasih atas kebersamaan dalam setiap proses, baik menghadapi tantangan akademik, berbagi suka maupun duka, hingga saling menguatkan dalam penyusunan skripsi. Kebersamaan kalian menjadi pendukung sekaligus penguat bagi penulis untuk terus berjuang hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
11. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya yang diberikan kepada penulis.

12. Last but not least, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri, Maitsaa Aliifah. Terima kasih sudah berjuang sejauh ini, sudah berani meyakinkan diri bahwa setiap tantangan dapat dilewati meski seringkali terasa berat. Terima kasih karena tidak menyerah ketika lelah, tetap bangkit meskipun sempat terjatuh, dan memilih bertahan meskipun ada banyak alasan untuk berhenti. Terima kasih karena selalu percaya bahwa doa adalah penolong utama dalam setiap keadaan. Semoga ke depan semakin rendah hati, kuat menghadapi rintangan, dan ingat bahwa ini hanyalah awal dari perjalanan panjang. Tetap semangat, kamu pasti bisa.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 27 Juni 2024



Maitsaa Aliifah

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the effect of financial reporting aggressiveness and leverage on tax aggressiveness with independent commissioners as moderating variables. The population of this research consists of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during four years from 2019 to 2022. The total sample used amounts to 20 companies, which were determined using purposive sampling. This research is a quantitative study using secondary data derived from annual financial reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official websites of each company. Data analysis techniques were conducted using multiple linear regression models and Moderated Regression Analysis (MRA) using IBM SPSS version 26 as the testing tool.

The research results show that financial reporting aggressiveness has a positive effect on tax aggressiveness, and leverage has a positive effect on tax aggressiveness. Independent commissioners are able to strengthen the effect of financial reporting aggressiveness on tax aggressiveness, while independent commissioners cannot moderate the effect of leverage on tax aggressiveness.

Keywords: *Financial Reporting Aggressiveness, Leverage, Tax Aggressiveness, Independent Commissioner*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *agresivitas financial reporting* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan komisaris independen sebagai variabel pemoderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode empat tahun, yaitu tahun 2019-2022. Total sampel dalam penelitian ini berjumlah 20 perusahaan yang ditentukan menggunakan purposive sampling. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi pada perusahaan masing-masing. Teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan model regresi linear berganda dan *Moderated Reggression Analysis (MRA)* dengan menggunakan alat uji IBM SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Agresivitas *financial reporting* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *Leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Komisaris Independen mampu memperkuat Agresivitas *Financial Repoting* terhadap agresivitas pajak, sedangkan Komisaris Independen tidak dapat memoderasi pengaruh *Leverage* terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas *Financial Reporting*, *Leverage*, Agresivitas Pajak, Komisaris Independen

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Agresivitas Pajak.....	15
3. Agresivitas <i>Financial Reporting</i>	18
4. <i>Leverage</i>	20
5. Komisaris Independen.....	22
6. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran.....	34
C. Hipotesis Penelitian	40
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian	41
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	42
1. Variabel Dependen (Y).....	42
2. Variabel Independen (X)	43

3. Variabel Moderating (Z)	45
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	47
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Metode Analisis Data	51
1. Analisis Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik	52
3. Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Analisis Statistik Deskriptif	59
C. Uji Asumsi Klasik	65
1. Uji Normalitas	66
2. Uji Multikolinearitas	68
3. Uji Heterokedastisitas	69
4. Uji Autokorelasi	71
D. Pengujian Hipotesis	72
1. Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	72
2. Uji Statistik F	73
3. Uji Statistik T	74
4. Analisis Regresi Linear Berganda	77
5. Moderated Regression Analysis (MRA)	79
E. Pembahasan	81
1. Pengaruh Agresivitas <i>Financial Reporting</i> Terhadap Agresivitas Pajak	81
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	83
3. Pengaruh Agresivitas <i>Financial Reporting</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi	84
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	88
A. Simpulan	88

B. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA.....	92
LAMPIRAN.....	97



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Penerimaan Perpajakan Sektoral	4
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas Pajak	16
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Sebelumnya	30
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	47
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	50
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	55
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Oulier	66
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	67
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	69
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	73
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	74
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	75
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T (Moderated).....	76
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	78
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	80