

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMITE AUDIT,
SIZE, DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP TINDAKAN
PAJAK AGRESIF PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2013**

Oleh:

Nama: **Vetalia Pribadi**

NIM: **36110255**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Juni 2015



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMITE AUDIT,

SIZE, DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP TINDAKAN

PAJAK AGRESIF PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2013

Diajukan Oleh:

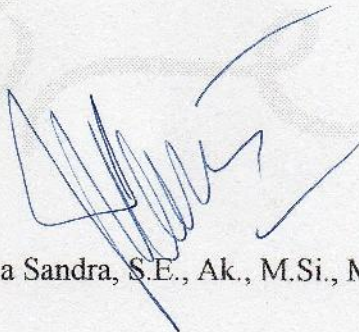
Nama: Vetalia Pribadi

NIM: 36110255

Jakarta, 17 Juni 2015

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Vetalia Pribadi / 36110255 / 2015 / Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, *Size*, dan Kualitas Auditor Terhadap Tindakan Pajak Agresif / Amelia Sandra, S.E, Ak., M. Si., M. Ak

Pajak merupakan salah satu sumber penghasilan terbesar bagi negara. Pemerintah telah mengeluarkan perundang-undangan yang ketat dalam hal perpajakan. Bagi perusahaan pajak merupakan biaya yang akan mengurangi keuntungan. Hal ini menyebabkan perusahaan untuk cenderung melakukan tindakan pajak agresif. Tindakan tersebut dapat diukur dengan besarnya nilai *effective tax rate*. Semakin tinggi *effective tax rate* perusahaan, maka akan menguntungkan pemerintah. Sebaliknya semakin rendah *effective tax rate*, maka akan menguntungkan perusahaan.

Perbedaan *effective tax rates* antar perusahaan dapat disebabkan oleh beberapa faktor yang berbeda-beda. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh kepemilikan manajerial, komite audit, ukuran perusahaan, dan kualitas auditor terhadap tindakan pajak agresif. Diharapkan pelaksanaan *corporate governance* dapat meningkatkan kinerja perusahaan dan menghasilkan keuntungan yang maksimal.

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2010-2013. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling* dengan metode pengambilan sampel penilaian. Sampel yang diperoleh berjumlah 23 perusahaan atau bertotal 90 perusahaan sampel dalam periode waktu empat tahun. Teknik analisis data untuk menguji tiap-tiap variabel menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda dengan uji koefisien determinasi, uji signifikansi simultan, dan uji signifikansi parameter individual. Pengujian ini menggunakan program IBM SPSS Statistics 20.

Hasil Uji F menunjukkan variabel independen secara simultan mempengaruhi variabel dependen dengan nilai 0,034. Hasil uji t menunjukkan komite audit dan kualitas auditor mempunyai pengaruh signifikan terhadap *effective tax rate* dengan nilai signifikansi sebesar 0,0075 dan 0,0315. Sedangkan variabel kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap *effective tax rate* dengan nilai signifikansi sebesar 0,134 dan 0,0855.

Penelitian ini menemukan bahwa terdapat bukti komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *effective tax rate* dan kualitas auditor berpengaruh positif signifikan terhadap *effective tax rate*. Sedangkan tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*.

Kata kunci: *Effective Tax Rate*, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Auditor, *Size*



ABSTRACT

Vetalia Pribadi / 36110255 / 2015 / *The Effect of Managerial Ownership, Audit Committee, Size, and Quality of Auditor Against Aggressive Tax Measures / Advisor: Amelia Sandra, S.E, AK., M. Si., M. Ak.*

Tax is one of the largest sources of income for the country. The government has issued strict legislation in terms of taxation. For companies tax is a cost that will reduce profit. This led the company to tend to act against tax aggressively. Such actions can be measured by the value of the effective tax rate. The higher the effective tax rate of the company the more beneficial is the government. Conversely, the lower the effective tax rate, it will benefit the company more.

Differences in effective tax rates between companies can be caused by several different factors. This study aims to investigate the influence of managerial ownership, audit committee, company size, and quality auditors to the effective tax rate. The implementation of corporate governance is expected to improve the performance of the company and generate maximum profit.

The object of this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2010-2013. The sampling technique used is non-probabilistic sampling technique with the judgement sampling method. Samples obtained were 23 companies or totaled 90 sample companies within a period of four years. The data analysis techniques used to examine every variables were descriptive statistics test, the classic assumption test and multiple linear regression analysis to test the coefficient of determination, simultaneous significance test, and a significance test parameters individually. This test uses IBM SPSS Statistics 20 program.

Test result showed the independent variables simultaneously affect the dependent variable with a value of 0.034. T test result showed the quality of the audit committee and the auditor has a significant influence on the effective tax rate with a significance value of 0.0075 and 0.0315. While managerial ownership and the size of the company do not have a significant effect on the effective tax rate with a significance value of 0.134 and 0.0855.

This study found that there is evidence of a significant negative effect on the audit committee of the effective tax rate and the quality auditor significant positive effect on the effective tax rate. While there is not enough evidence that managerial ownership variable and the size of the company has a significant influence on the effective tax rate.

Keywords: *Effective Tax Rate, Managerial Ownership, Audit Committee, Quality of Auditor, Size*

© Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 1. Tidak mengutip sebagian atau seluruh karya atau hasil penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, *Size*, dan Kualitas Auditor Terhadap Tindakan Pajak Agresif”. Tujuan skripsi ini dibuat adalah sebagai salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari selesainya pembuatan skripsi ini tidak dapat terjadi tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, serta dorongan dari berbagai pihak. Paa kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih atas kerjasama dan bantuan yang telah diberikan selama pembuatan skripsi yaitu:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M. Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada penulis dan kepada para staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan untuk skripsi ini.
3. Kepada Orangtua saya yang selalu memberikan dukungan moril maupun materiil bagi penulis hingga skripsi ini selesai.
4. Kepada Aldwin Adiputra yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan pengertian yang baik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada Clara, Ratna, Edwin, Shendy, Vanni, Renny untuk kebersamaan yang penuh suka duka dan bantuan *support* serta arahan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.





Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan memberikan berkat dan rahmat-Nya yang melimpah kepada mereka semua. Akhir kata, penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna. Apabila terdapat kesalahan dalam laporan ini maka penulis meminta maaf yang sebesar-besarnya dan penulis berharap agar karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 13 Juni 2015

Vetalia Pribadi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik **IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian.....	10
E. Rumusan Masalah.....	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Pajak.....	12
a. Pengertian dan Fungsi Pajak.....	12
b. Pajak Penghasilan.....	15
c. Sistem Pajak Indonesia.....	23
2. Teori Agensi.....	23
3. <i>Corporate Governance</i>	25
a. Definisi dan Konsep <i>Corporate Governance</i>	25
b. Prinsip-Prinsip Dasar <i>Good Corporate Governance</i>	25
c. Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	27
4. Kualitas Auditor.....	30
5. <i>Size</i>	31
6. <i>Effective Tax Rate</i>	31
B. Penelitian Terdahulu.....	34
C. Kerangka Pemikiran.....	41
1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tindakan Pajak Agresif...42	
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap Tindakan Pajak Agresif.....43	
3. Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Tindakan Pajak Agresif..... 43	
4. Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Tindakan Pajak Agresif..... 44	
5. Pengaruh kepemilikan manajerial, komite audit, <i>size</i> , dan kualitas auditor secara simultan terhadap tindakan pajak agresif..... 45	
D. Hipotesis.....	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	47
A. Objek Penelitian.....	47
B. Desain Penelitian.....	48
C. Variabel Penelitian.....	50

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Variabel Dependen.....	50
2. Variabel Independen.....	51
C D. Teknik Pengumpulan Data.....	53
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	54
F. Teknik Analisis Data.....	55
1. Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
a. Uji Normalitas.....	55
b. Uji Multikolinearitas.....	56
c. Uji Autokolerasi.....	57
d. Uji Heterokedastisitas.....	58
3. Uji Regresi Linear Ganda.....	58
a. Uji Koefisien Determinasi.....	59
b. Uji Signifikansi Simultan.....	59
c. Uji Signifikansi Parameter Individual.....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
B. Hasil Penelitian.....	64
1. Stastik Deskriptif.....	64
2. Uji Asumsi Klasik.....	65
a. Uji Normalitas.....	65
b. Uji Autokorelasi.....	66
c. Uji Multikolinearitas.....	67
d. Uji Heterokedastisitas.....	68
3. Analisis Regresi Linier Berganda	69

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



a. Uji Koefisien Determinasi.....	69
b. Uji Signifikansi Simultan.....	70
c. Uji Signifikansi Parameter Individual.....	71
C. Pembahasan.....	72

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
--	-----------

A. Kesimpulan.....	77
B. Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA.....	79
----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	83
----------------------	-----------

Hak cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Objek Penelitian.....	47
Tabel 3.2 Variabel Penelitian.....	53
Tabel 3.3 Proses Pengambilan dan Jumlah Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi.....	69
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	71



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	45

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	84
Lampiran 2 <i>Effective Tax Rate</i> Periode 2010-2013.....	85
Lampiran 3 Kepemilikan Manajerial.....	89
Lampiran 4 Komite Audit.....	90
Lampiran 5 <i>Size</i> Periode 2010-2013.....	91
Lampiran 6 Kualitas Auditor Periode 2010-2013.....	93
Lampiran 7 Uji Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran 8 Uji Normalitas.....	94
Lampiran 9 Uji Autokorelasi.....	95
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas.....	95
Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas.....	96
Lampiran 12 Uji F.....	96
Lampiran 13 Uji t.....	97



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.