PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* , UKURAN PERUSAHAAN SERTA PEMILIHAN METODE AKUNTANSI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017 – 2019)

Oleh :

Nama : Laveda Sutanto

NIM : 32170107

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

© 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE , UKURAN PERUSAHAAN SERTA PEMILIHAN METODE AKUNTANSI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Pada Perusashaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)

Diajukan Oleh :

Nama : Laveda Sutanto

NIM : 32170107

Jakarta, 24 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© 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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS
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.
Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRAK

Laveda Sutanto / 32170107 / 2021 / Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Pemilihan Metode Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 / Pembimbing: Amelia Sandra , S.E.,Ak., M.Si., M.Ak.

Beban pajak penghasilan dalam perusahaan adalah beban yang memotong besarnya keuntungan Perusahaan sehingga sangat wajar dilakukan tindakan Agresivitas Pajak selama tidak melanggar peraturan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *Good Corporate Governance*, Ukuran perusahaan dan pemilihan metode akuntansi berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Agresivitas pajak dapat diukur dengan melihat rasio CETR. Ukuran perusahaan dapat dinilai dengan melihat total aset dari perusahaan sedangkan *Good Corporate Governance* dapat diukur dengan menggunakan proksi komite audit, rasio komisaris independen, kepemilikan Institusional dan Kepemilikan manajerial. Pemilihan metode akuntansi terdiri dari metode penyusutan dan metode penilaian persediaan.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel menggunakan *non-probability sampling* yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 130 sampel yang terdiri dari 48 perusahaan sebagai sampel. Teknik analisis data yang dilakukan menggunakan SPSS 22.0 yang terdiri dari pengujian analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan Uji hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda, uji t, uji F, dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel komite audit, kepemilikan manajerial , kepemilikan institusional, ukuran perusahaan serta metode penyusutan aset berpengaruh terhadap agresivitas pajak(dengan nilai sig. 0.0375, 0.015, 0.0135, 0.036, 0.0175). Sedangkan variabel, komisaris independen dan metode penilaian persediaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig. 0,373 dan 0,3145 Variabel Komite audit , Kepemilikan manajerial kepemilikan institusional dan ukuran memiliki nilai beta negatif sedangkan penyusutan aset positif

Kesimpulan dari penelitian ini adalah GCG yang diwakili oleh komisaris independen serta ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan GCG yang diwakili oleh komite audit, kepemilikan institusional dan manajerial terbukti berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Metode penyusutan terbukti berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak sedangkan metode penilaian persediaan tidak terbukti berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Agresivitas pajak, Komite audit, *Good Corporate Governance*, Komisaris independen, Kepemilikan manajerial, Kepemilikan Institusional, metode akuntansi.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

ABSTRACT

Laveda Sutanto/ 32170107 / 2021 / The influence of Good Corporate Governance , Size of the Company and Accounting Method and tax aggresiveness(Empirical study on Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 / Supervisor : Amelia Sandra , SE, Ak., M.Si., M.Ak.

Income tax is a burden for the company. It's a deductible expense that reduce company profit. Therefore the company leads to acts aggressive towards tax. Tax aggressiveness is very reasonable to be done as long as it doesn't violate the regulation. The purpose of this study was to determine whether GCG, Size of the Company and accounting selection method have an effect on Tax aggressiveness.

Tax Aggresiveness can be measured by looking at the Current Expense Tax Ratio. Firm size can be assessed by looking at total assets of the company while GCG can be measured using the number of audit committee members and the ratio of Independen commissioners , the ratio of institusional ownership and managerial ownership. The Choice of accounting method consist of the depreciation method and inventory valuation method.

The object of this research is the financial statements of manufacturing companies listed on The Indonesia Stock Exchange for the period of 2017- 2019. Sampling used *non-probability sampling* namely *purposive sampling* and obtanined a sample of 130 samples consisting of 48 companies. With SPSS 22.0 data analysis technique used for testing is descriptive statistical analysis dan assumption testing. Hypothesis testing using multiple linear regression analysis, t test, F test and coefficient of determination test.

The result showed that audit comitee , managerial ownership, institutional ownership, size of the company and depreciation method affect Tax aggressiveness (with value of sig 0.0375, 0.015, 0.0135, 0.036, 0.0175). Independent commissioner and inventory valuation method have no effect on tax aggressiveness with sig value greater than 0,05 (0,373 dan 0,3145). Audit Comitee, Managerial dan institsuional ownership and also Firm size have a negative effect towards CETR while the depereciation method has a positive effect towards CETR.

The conclusion of this is that the GCG, represented by the Audit Committee and Independent Commissioners and also firm size have no effect on tax aggressiveness.While the GCG represented by institusional and managerial ownership has a significant negative effect on tax aggressiveness. The depreciation method proved to have a significat positive effect on tax aggressiveness While the inventory valuation method was not proven to have an effect on tax aggressiveness.

.

Keyword : Tax Aggressiveness, Good Corporate Governance, Audit Comitee, Independent Commisionersn, Firm size, Institutional ownership, Managerial ownership, Accounting method.

© 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk para mahasiswa di Institus Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie untuk memperoleh gelar sarjana.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan dapat terselesaikan dengan baik karena adanya bantuan, doa dan bimbingan dari semua pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa syukur dan terimakasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu terealisasikan skripsi ini. Penulis secara khusus ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Amelia Sandra , S.E.,Ak., M.Si., M.Ak.selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah mengorbankan waktu untuk membantu saya dalam diskusi, bimbingan, bantuan serta saran yang sangat berarti bagi penulis selama proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institus Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mencurahkan ilmu kepada penulis selama mengikuti proses perkuliahannya.
3. Orang tua terhormat yang tidak pernah berhenti memberikan support dan doa kepada penulis.
4. Adik dan saudara yang tidak pernah berhenti memberikan semangat bagi penulis.
5. Teman teman penulis yang selalu ada mengiringi pembuatan skripsi ini dalam bentuk doa, support, bantuan dan dukungan pada penulis.

Jakarta , Mei 2020

Penulis

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR ISI

PENGESAHAN ..... **Error! Bookmark not defined.**
ABSTRAK ..... **Error! Bookmark not defined.**
ABSTRACT ..... **Error! Bookmark not defined.**
KATA PENGANTAR ..... **Error! Bookmark not defined.**
DAFTAR ISI ..... **Error! Bookmark not defined.**
DAFTAR TABEL vii
DAFTAR GAMBAR viii
DAFTAR LAMPIRAN ix
BAB I PENDAHULUAN ..... **Error! Bookmark not defined.**
A. Latar Belakang Masalah ..... **Error! Bookmark not defined.**
B. Identifikasi Masalah 5
C. Batasan Masalah 6
D. Batasan Penelitian 7
E. Rumusan Masalah 7
F. Tujuan Penelitian 7
G. Manfaat Penelitian 8
BAB II KAJIAN PUSTAKA 9
A. Landasan Teoritis 10
1. Teori 10
2. Pajak 11
3. Agresivitas Pajak 12
4. *Good Corporate Governance* 13
5. Ukuran Perusahaan 16
6. Metode Akuntansi 16
B. Penelitian Terdahulu 17
C. Kerangka Pemikiran 23
1. Pengaruh Komite Audit terhadap agresivitas pajak 23
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap agresivitas pajak 24
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap argesivitas pajak 25
4. Pengaruh Kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak 26
5. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak 26
6. Pengaruh Metode penysutan terhadap argesivitas pajak 27
7. Pengaruh Metode penilaian persediaan terhadap argesivitas pajak 27
D. Hipotesis 28

© Hak cipta milik IBIKKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

BAB III METODE PENELITIAN 30
A. Obyek Penelitian 30
B. Desain Penelitian 31
C. Variabel Penelitian 31
1. Variabel Independen 31
2. Variabel Dependen 32
D. Teknik Pengumpulan Data 35
E. Teknik Pengambilan Sampel 36
F. Teknik Analisis Data 37
1. Uji Pooling 37
2. Analisis Statistik Deskriptif 39
3. Uji Asumsi Klasik 40
4. Uji Hipotesis 42

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 45
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian 45
B. Analisis Statistik Deskriptif 45
C. Hasil Penelitian 46
1. Uji Pooling ..... **Error! Bookmark not defined.**
2. Uji Asumsi Klasik 50
2. Uji Hipotesis 53
D. Pembahasan 58
1. Pengaruh Komite Audit terhadap agresivitas Pajak 58
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap agresivitas pajak 59
3. Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak 60
4. Pengaruh Kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak 60
5. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak 61
6. Pengaruh Metode penyusutan terhadap agresivitas pajak 62
7. Pengaruh Metode penilaian persediaan terhadap agresivitas pajak 63

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... **Error! Bookmark not defined.**
A. Kesimpulan 64
B. Saran 64
DAFTAR PUSTAKA 67
LAMPIRAN 72

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel penelitian terhadulu 16
Tabel 3. 1 Variabel Penelitian34
Tabel 3. 2 Tabel Kritetia Pengambilan Sampel 36
Tabel 3. 3 Tabel *Durbin Watson* 36
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif 46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kesamaaan koefisien (Pooling) 49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas 51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas 51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi 52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas 53
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linier Berganda 53
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linier Berganda 53
Tabel 4. 8 Uji F 54
Tabel 4. 9 Uji T 55
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi (R^2) 57

© Hak cipta milik IBIKKG (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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema *Tax Ratio* Indonesia 12

Gambar 2. 2 Skema Kerangka Pemikiran 27

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

© 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama dan Kode Perusahaan Sampel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
Lampiran 2 Data penelitian Tahun 2017 ..... **Error! Bookmark not defined.**
Lampiran 3 Data penelitian Tahun 2018 ..... **Error! Bookmark not defined.**
Lampiran 4 Data Penelitian Tahun 2019 77
Lampiran 5 Data Penelitian Setelah *Outlier* 79
Lampiran 6 Data Penelitian Setelah *Outlier* Tahun 2017 82
Lampiran 7 Data Penelitian Setelah *Outlier* Tahun 2018 84
Lampiran 8 Data Penelitian Setelah *Outlier* Tahun 2019 86
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif 88
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas 88
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas 88
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi 89
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas 89
Lampiran 14 Hasil Signifikansi Simultan (Uji F) 89
Lampiran 15 Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji T) 90
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 90

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© 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.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.