

**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG**

**KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**PADA TAHUN 2018-2020**

**Oleh:**

**Nama: Ayu Prasasti**

**NIM: 39189008**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**AGUSTUS 2022**

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.



**PENGESAHAN**

**MEKANISME PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN  
KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN  
2018-2020**

**Diajukan Oleh :**

**Nama: Ayu Prasasti**

**NIM: 39189008**

**Jakarta, 5 September 2022**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.AK.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**SEPTEMBER 2022**



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.



## ABSTRAK

Ayu Prasasti/39189008/2022/ Mekanisme pengaruh *Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, dan Kinerja Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020/Dosen Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Fenomena agresivitas pajak dalam perusahaan manufaktur adalah PT Bentoel Internasional Investama Tbk. Lembaga Tax Justice Network pada Rabu, 8 Mei 2019 melaporkan bahwa perusahaan tembakau milik British American Tobacco (BAT) melakukan praktik penghindaran pajak di Indonesia melalui PT Bentoel Internasional Investama Tbk, yang menyebabkan negara menderita kerugian sebesar US\$ 44 juta per tahun. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh komisaris independen, komisaris institusional, kepemilikan manajerial, *leverage*, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi adalah hubungan agen sebagai kontrak di mana satu orang atau lebih (*principal*) mempekerjakan orang lain (*agent*) untuk melakukan suatu jasa atas nama mereka yang melibatkan pendelegasian beberapa wewenang untuk pengambilan keputusan kepada agen. Agresivitas pajak adalah tindakan yang memanipulasi penghasilan kena pajak (PKP) yang dibentuk oleh perencanaan pajak (*tax planning*) baik menggunakan carametode legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*).

Penelitian ini merupakan penelitian deksriptif kuantitatif yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2018-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 84 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah analisis deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji statistik F, uji statistik T, dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar 0.008 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel komisaris independen sebesar 0.664, variabel kepemilikan institusional sebesar 0.234 dan manajerial sebesar 0.355, *leverage* sebesar 0.224, dan profitabilitas sebesar 0.002 tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kesimpulan dalam penelitian ini bahwa komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, *leverage*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, *leverage*, dan profitabilitas

## ABSTRACT

Ayu Prasasti/39189008/2022/ Mechanisms of influence of Corporate Governance, Ownership Structure, and Company Performance on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020/Supervisor: Rizka Indri Arfianti SE,Ak.,MM,M.Ak.

The phenomenon of tax aggressiveness in manufacturing companies is PT Bentoel Internasional Investama Tbk. The Tax Justice Network Institute on Wednesday, May 8, 2019 reported that the tobacco company owned by British American Tobacco (BAT) carried out tax avoidance practices in Indonesia through PT Bentoel Internasional Investama Tbk, which caused the country to suffer a loss of US\$ 14 million per year. The purpose of this study is to find out how the influence of independent commissioners, institutional commissioners, managerial ownership, leverage, and profitability on tax aggressiveness in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020.

The theory that underlies this research is agency theory. Agency theory is agent relationship as a contract in which one or more persons (the principal) employ another person (the agent) to perform a service on their behalf which involves delegating some decision-making authority to the agent. Tax aggressiveness is an action that manipulates taxable income (PKP) formed by tax planning (tax planning) using either legal (tax avoidance) or illegal (tax evasion) methods.

This research is a quantitative descriptive study obtained from the annual financial statements of consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The number of samples in this study were 84 companies. The data analysis techniques used for hypothesis testing are descriptive analysis, coefficient similarity test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, F statistic test, T statistic test, and coefficient of determination test.

The results of the study stated that the research data passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis test and hypothesis testing. The sig value in the F test of 0.008 indicates that the regression model is feasible. The sig value on the t test shows that the independent commissioner variable is 0.664, the institutional ownership variable is 0.234 and the managerial variable is 0.355, leverage is 0.224, and profitability of 0.002 has no effect on tax aggressiveness.

The conclusion in this study that independent commissioners, institutional ownership, managerial ownership, leverage, and profitability have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: independent commissioner, institutional ownership, managerial ownership, leverage, and profitability





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya selama proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan lancar. Tanpa berkat-Nya, skripsi ini tidak akan mencapai target yang disiapkan. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan ini dapat terselesaikan dengan baik karena telah dibimbing dan didukung oleh berbagai pihak. Oleh karena ini, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku pembimbing skripsi, yang telah mencurahkan waktu dan pikirannya untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuannya kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan
3. Seluruh staf perpustakaan yang telah menyediakan berbagai buku dan bacaan lainnya sebagai bahan penulis
4. Orang tua, kakak perempuan, kakak laki-laki, dan adik penulis yang selalu mendukung, support, dan memberikan semangat kepada penulis.
5. Septyaldi Tristian, Yuliani Andini, Nelson, Ferdinand Aldo, Fanny Febrianti, dan Muttia yang sudah menjadi sahabat penulis dan telah berjuang bersama penulis dari semester satu sampai pada penyelesaian skripsi ini.
6. Seluruh Komunitas Rumah Rohkris Risen yang sudah banyak memberikan semangat, motivasi lebih untuk penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.



7. Pihak lain yang turut serta memberikan bantuan dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi ini namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Demikian pula skripsi ini tak lepas dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas kekurangan tersebut.

Akhir kata, penulis berharap kiranya skripsi ini dapat berguna bagi berbagai pihak. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 18 Agustus 2022

Penulis

Ayu Prasast

**© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**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

PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRACT .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR ISI .....	1
DAFTAR TABEL .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR GAMBAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR LAMPIRAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Agensi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Perpajakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. <i>Corporate Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Kinerja Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III METODE PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Disain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

1. Dengan mengacu pada ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, penulisan karya tulis ini dapat memuat sebagian atau seluruh uraian yang telah dipaparkan dalam laporan penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, dan penulisan kritikan terhadap suatu masalah.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





C.	Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Teknik Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F.	Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Uji Kesamaan Koefisien Regresi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.	Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	18
Tabel 3.1	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.2	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.3	40
Tabel 4.1	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.2	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.3	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.4	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.5	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.6	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.7	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.8	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



**© Fakultas Ilmu Komputer (Sistem Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Penulisan harus menggunakan bahasa Indonesia yang baik dan benar. Penulisan harus menggunakan bahasa Indonesia yang baik dan benar. Penulisan harus menggunakan bahasa Indonesia yang baik dan benar.
  - a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2.....	26
Gambar 4.1.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 .....	65
LAMPIRAN 2 .....	66
LAMPIRAN 3 .....	67
LAMPIRAN 4 .....	68
LAMPIRAN 5 .....	69
LAMPIRAN 6 .....	71
LAMPIRAN 7 .....	73
LAMPIRAN 8 .....	75
LAMPIRAN 9 .....	77
LAMPIRAN 10 .....	79
LAMPIRAN 11 .....	79
LAMPIRAN 12 .....	80
LAMPIRAN 13 .....	80
LAMPIRAN 14 .....	80
LAMPIRAN 15 .....	81
LAMPIRAN 16 .....	81
LAMPIRAN 17 .....	82
LAMPIRAN 18 .....	82



© 2019 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin IBIKKG.

- 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.