

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

Oleh :

Nama : Dinda Rizki Shabrina

Nim : 30180318

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**

OKTOBER 2022

PENGESAHAN

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

Diajukan Oleh:

Nama : Dinda Rizki Shabrina

NIM : 30180318

Jakarta, Oktober 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., MM., M. Ak,)

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
OKTOBER 2022**

ABSTRAK

Dinda Rizki Shabrina/ 30180318/ 2022/ Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020/ Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E.,Ak., MM., M. Ak,

Agresivitas pajak merupakan isu yang kini cukup fenomenal di kalangan masyarakat. Agresivitas pajak terjadi hampir di semua perusahaan-perusahaan besar maupun kecil di seluruh dunia. Tindakan agresivitas pajak ini dilakukan dengan tujuan 2 meminimalkan besarnya biaya pajak dari biaya pajak yang telah diperkirakan, atau dapat disimpulkan dengan usaha untuk mengurangi biaya pajak.

Agresivitas pajak merupakan suatu hal yang umum terjadi di kalangan perusahaan besar di seluruh dunia meskipun sampai saat ini masih menjadi perdebatan. Tindakan agresivitas pajak yang dilakukan melalui strategi perencanaan pajak pada umumnya berusaha untuk menghindari sanksi akibat dari penerapan pajak yang melanggar peraturan dan perundang undangan perpajakan di Indonesia, tetapi perencanaan pajak merupakan penerapan kegiatan-kegiatan perusahaan terhadap peraturan dan perundang-undangan perpajakan yang berlaku untuk mengecilkan beban pajak perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* dan ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2020, sampel yang diperoleh adalah 13 perusahaan sehingga selama 5 tahun pengamatan diperoleh 65 data observasi. Data observasi diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang telah diaudit dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan uji *pooling* data, uji asumsi klasik, uji F, uji t, dan R^2 .

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian ini lolos uji asumsi klasik dan uji *pooling* data. Berdasarkan uji F diperoleh nilai sig sebesar 0,389. Dari hasil uji t diperoleh: Variabel Kepemilikan Institusional dengan nilai sig 0,3875 > 0,05 dan nilai koefisien 0,016, variabel Komisaris Independen dengan nilai sig 0,0113 > 0,05 dan nilai signifikan 0,359, variabel Komite Audit dengan nilai sig 0,464 > 0,05 dan nilai signifikansi -0,008, variabel Kualitas Audit dengan nilai sig 0,3815 > 0,05 dan nilai signifikansi-0,015 dan Variabel Ukuran Perusahaan dengan nilai sig 0,4115 > 0,05 dan nilai signifikansi 0,000 , Nilai Koefisien Determinasi 6,7%.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan

ABSTRAK

Dinda Rizki Shabrina/ 30180318/ 2022/ The effect of good corporate governance and company size/ on tax aggressiveness in Manufacturing Companies registered in Indonesia Stock Exchange Period 2016-2020/ advisor : Prima Apriwenni, S.E.,Ak., MM., M. Ak,

Tax aggressiveness is an issue that is now quite phenomenal among the public. Tax aggressiveness occurs in almost all large and small companies around the world. This tax aggressiveness action is carried out with the aim of minimizing the amount of tax costs from the estimated tax costs, or it can be concluded with efforts to reduce tax costs.

Tax aggressiveness is a common thing among large companies around the world although it is still a matter of debate. Tax aggressiveness actions carried out through tax planning strategies generally seek to avoid sanctions resulting from the application of taxes that violate tax laws and regulations in Indonesia, but tax planning is the application of company activities to applicable tax laws and regulations to minimize the burden corporate tax.

This study aims to determine the effect of good corporate governance and company size on tax aggressiveness. This study uses a sample of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2016-2020 period, the sample obtained is 13 companies so that during 5 years of observation, 65 observation data are obtained. Observation data is obtained from the financial statements of manufacturing companies that have been audited and listed on the Indonesia Stock Exchange. The analysis technique used is multiple regression analysis with data pooling test, classical assumption test, F test, t test, and R².

The results showed that this study passed the classical assumption test and the data pooling test. Based on the F test, the sig value is 0.389. From the results of the t-test obtained: Institutional Ownership variable with a sig value of 0.3875 > 0.05 and a coefficient value of 0.016, the Independent Commissioner variable with a sig value of 0.0113 > 0.05 and a significant value of 0.359, the Audit Committee variable with a sig value of 0.464 > 0.05 and a significance value of -0.008, the Audit Quality variable with a sig value of 0.3815 > 0.05 and a significance value of -0.015 and the Firm Size Variable with a sig value of 0.4115 > 0.05 and a significance value of 0.000, the Coefficient of Determination Value 6,7%.

The conclusion of this study shows that institutional ownership, independent commissioners, audit committees, audit quality, and company size have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Quality, Company Size

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Penelitian ini merupakan suatu sarana yang baik bagi peneliti untuk menerapkan teori yang telah dipelajari selama proses perkuliahan. Peneliti menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Walaupun demikian, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih secara tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu penyelesaian penelitian ini, yaitu kepada :

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga selesai.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis dalam kelancaran selama masa perkuliahan.
3. Keluarga penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik

secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi.

4. Teman – teman seperjuangan saya Anggita, Enggal, Vivin, Haryati, Anggie, Angel dan teman – teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang senantiasa memberikan semangat , memberikan bantuan bagi penulis dalam proses perkuliahan di kelas maupun selama pembuatan skripsi.
5. Eggar Tanjung yang senantiasa selalu memberi semangat, motivasi dan dukungan kepada peneliti agar pembuatan skripsi ini berjalan dengan lancar dan selesai dengan tepat waktu.
6. Teman-teman penulis , Sulis, Rani, Amel, Caca, Mariana, Shifaul dan teman-teman penulis lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas dukungan, dan semangat yang diberikan kepada peneliti.
7. Teman – teman Rohis Al-Ashri khususnya Jessica, Vina ,teman- teman angkatan 2018 serta kaka senior yang senantiasa memberikan semangat kepada peneliti.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah banyak mendukung dan membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan-keterbatasan penulis. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat dijadikan pembelajaran atau acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Oktober 2022

Dinda Rizki Shabrina

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan teori	8
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	8
2. Agresivitas Pajak	9
3. Good Corporate Governance	11
4. Ukuran Perusahaan	17
B. Penelitian Terdahulu.....	19
C. Kerangka Pemikiran	24
D. Hipotesis Penelitian	27
BAB III.....	29
METODOLOGI PENELITIAN	29
A. Objek Penelitian	29
B. Desain Penelitian	30
C. Variabel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	35
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	35
F. Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	46
B. Analisis Deskriptif	47
C. Hasil Penelitian.....	50
1. Uji Kesamaan Koefisien / Pooling Data.....	50
2. Uji Asumsi Klasik	52

a.	Uji Normalitas	52
b.	Uji Multikolonieritas	53
c.	Uji Autokorelasi	54
d.	Uji Heterokedastisitas.....	55
3.	Analisis Linear Berganda	56
4.	Pengujian Hipotesis	57
a.	Uji Statistik F.....	57
b.	Uji Statistik t (t-test)	58
c.	Koefisien Determinasi.....	60
D.	Pembahasan.....	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		66
A.	Kesimpulan.....	66
B.	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....		68
LAMPIRAN		73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	20
Tabel 3. 1	34
Tabel 3. 2	36
Tabel 4. 1	47
Tabel 4. 2	48
Tabel 4. 3	50
Tabel 4. 4	52
Tabel 4. 5	53
Tabel 4. 6	54
Tabel 4. 7	55
Tabel 4. 8	56
Tabel 4. 9	56
Tabel 4. 10	57
Tabel 4. 11	58
Tabel 4. 12	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 27

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 LAMPIRAN

Lampiran 1	73
Lampiran 2	74
Lampiran 3	86

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.