



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013–2015)**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : DEVINA ALMIRA SJARIF

NPM : 125130448

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2017

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DEVINA ALMIRA SJARIF
NO. MAHASISWA : 125130448
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2013–2015)

Jakarta, 18 Januari 2017

Pembimbing



Prof., Dr. Suktisno Agoes, Ak., MM., CPA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI

NAMA : DEVINA ALMIRA SJARIF
NO. MAHASISWA : 125130448
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013–2015)

Tanggal : 30 Januari 2017

KETUA PENGUJI:


(Ardiansyah R, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal : 30 Januari 2017

ANGGOTA PENGUJI:


(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA.)

Tanggal : 30 Januari 2017

ANGGOTA PENGUJI:


(Drs. I Cenik Ardana, M.M, Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ANALISIS PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013–2015).

Tujuan penelitian ini adalah mendapatkan bukti empiris untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran dewan direksi, komposisi dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2013–2015. Penelitian dilakukan dengan sampel sebanyak 120 data perusahaan manufaktur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua variable independen secara simultan berpengaruh negative dan signifikan terhadap agresivitas pajak (uji F). Hasil uji t menunjukkan bahwa ukuran dewan direksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional berpengaruh negative dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan komposisi dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah sampel diluar perusahaan manufaktur dan variabel yang diteliti, mengelompokkan perusahaan kedalam sub sector industri, serta memperpanjang periode penelitian.

The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effects of board size, composition of independent commissioner, managerial ownership, and institutional ownership on tax aggressiveness in manufacturing companies listed in the Indonesian Stock Exchange for the period 2013–2015. The research is conducted by taking sample of 120 manufacture companies data. The result of this research shows that all the independent variables have negative and significant effects on tax aggressiveness (F test). The t test shows that board size has positive and significant effects on tax aggressiveness, managerial ownership and institutional ownership have negative and significant effects on tax aggressiveness, while composition of independent commissioners has no significant effects on tax aggressiveness. The next research is recommended to add samples beside manufacture companies and variables used, grouping the companies into sub sector industries, as well as to extend the research period.

Keywords: Effective tax rate, Board Size, Composition of Independent Commissioner, Managerial Ownership, Institutional Ownership

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul *ANALISIS PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013–2015)* tepat pada waktunya. Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini dibuat dengan segala kemampuan dan keterbatasan yang jauh dari sempurna. Skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dukungan, dan pengarahan yang diberikan dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pengerjaan dan penyusunan skripsi ini, terutama ditujukan kepada yang terhormat:

1. Prof., Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Yusi Yusianto, S.E., M.E. selaku Pembantu Dekan 1 Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas dukungan dan doa yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
4. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi.
5. Para dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama kuliah di Universitas Tarumanagara.
6. Papa, Mama, Kakak (Reni Ardelia Sjarif), dan Adik (Melina Alvita Sjarif) yang telah memberikan banyak dukungan, doa, dan kasih sayang baik berupa moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. BPHI-DP BEM FE UNTAR Periode 2016/2017 (Dylem Limto, Sujiono, Fernandy, Novelia Veramitha, Patrick Phandinata, Kevin Fajar, Agnes Kumala Soemantri, Stefani, Leonardo Aditya, Marcelino Jerry, dan Rivaldo Soedarso) dan seluruh Badan Pengurus Harian BEM FE UNTAR (terutama koordinator, wakil koordinator, dan anggota BPH Akademik), serta seluruh anggota BEM FE UNTAR yang telah memberikan dorongan semangat dan bantuan kepada penulis.

8. Teman-teman satu perjuangan dan satu bimbingan: Selly Jiang, Veronica Indrawan, Denny Andrean, Rika, Jessica Yuliani Korompis, Monica Tania, Meidiana, Felicia Sulistio, Ari Akmaliasu, dan Lidya Anggreny yang telah saling membantu dan saling mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat penulis dan senior: Sella Law, Raldy Benedict, Samuel Yohanes, Yuan Pratama, Ignatius Lysander, Stefani, Maria Theresia Triana, Tania Rosa, Gladys Permata Sari, Karin Tedja, Yehezkiel Anandri, Giovanni, Jane Arlyn, Noni Wijaya, Janice Trixie, Ci Laura, Ci Grace, Ko Hartanto, teman-teman bullshitters dan kampretos, serta teman-teman lainnya yang telah setia mendampingi serta memberikan dorongan semangat dan bantuan kepada penulis.
10. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Namun, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk peningkatan skripsi ini. Penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun dalam rangka penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Januari 2017

Penulis

Devina Almira Sjarif

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
 BAB I PENDAHULUAN	
A. LatarBelakangPermasalahan.....	1
B. IdentifikasiMasalah	5
C. RuangLingkup.....	6
D. PerumusanMasalah	7
E. TujuandanManfaatPenelitian	7
F. SistematikaPembahasan	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. TinjauanPustaka	10
1. TeoriPajak	10
a. PengertianPajak.....	10
b. JenisPajak.....	11
c. TarifPajak.....	12
d. PeraturanPerpajakan.....	12
e. <i>Grey Area</i> Perpajakan	13
2. AgresivitasPajak.....	13

3. Teori Agensi.....	15
4. <i>Stewardship Theory</i>	16
5. <i>Corporate Governance</i>	17
a. Dewan Komisaris dan Direksi	20
1) Ukuran Dewan Direksi.....	20
2) Komposisi Dewan Komisaris Independen	21
b. Struktur Kepemilikan	23
1) Kepemilikan Manajerial.....	24
2) Kepemilikan Institusional	25
6. Penelitian Terdahulu	26
B. Kerangka Pemikiran.....	30
1. Identifikasi Variabel.....	33
2. Definisi Operasional Variabel.....	33
C. Pengembangan Hipotesis	34

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian.....	37
B. Metode Penarikan Sampel.....	37
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	37
2. Operasionalisasi Variabel.....	38
C. Teknik Pengumpulan Data.....	40
D. Teknik Pengolahan Data	41
1. Analisis Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik.....	41

E. TeknikPengujianHipotesis	43
1. Uji t	44
2. Uji F	44
3. AnalisisKoefisienDeterminasi.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN	
A. GambaranUmumObjekPenelitian	46
B. AnalisisdanPembahasan.....	52
1. AnalisisStatistikDeskriptif	52
2. UjiAsumsiKlasik.....	58
3. PengujianHipotesis.....	68
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
A. Kesimpulan	85
B. KeterbatasanPenelitian.....	88
C. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Bagian Postur APBN 2016	1
Tabel 1.2	Realisasi Penerimaan Pajak 2013–2015.....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel.....	47
Tabel 4.2	Jumlah Sampel Perusahaan Setiap Sub Sektor Manufaktur	48
Tabel 4.3	Daftar Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.5	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.7	Kriteria Pengambilan Keputusan Pada Pengujian Autokorelasi	63
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.10	Hasil Uji t	69
Tabel 4.11	Hasil Uji F	81
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R</i> ²)	82
Tabel 4.13	Daftar <i>Adjusted R-Square</i> Beberapa Penelitian Terdahulu dengan Variabel Dependen Agresivitas Pajak	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	KerangkaPemikiran.....	32
Gambar 2.2	Model Penelitian	36
Gambar 4.1	Normal P-Plot	60
Gambar 4.2	PosisisKoefisien D-W	63
Gambar 4.3	Scatterplot	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	DaftarSampelPenelitian
Lampiran 2	Data Ukuran Dewan Direksi (X1)
Lampiran 3	Data Komposisi Dewan KomisarisIndependen (X2)
Lampiran 4	Data KepemilikanManajerial (X3)
Lampiran 5	Data KepemilikanInstitusional (X4)
Lampiran 6	Data <i>Effective Tax Rate</i> (Y)
Lampiran 7	HasilAnalisisStatistikDeskriptif
Lampiran 8	HasilUjiAsumsiKlasik
Lampiran 9	HasilUjiHipotesis

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Pajak adalah iuran rakyat kepada Kas Negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapat jasa timbal-balik (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan, digunakan untuk membayar pengeluaran umum (Rochmat Soemitro, dalam Agoes dan Trisnawati, 2013:6). Terdapat dua fungsi pemungutan pajak yaitu fungsi mengatur (*regular*) dan fungsi penerimaan (*budgeter*). Dalam menjalankan fungsi *regular*, pajak berfungsi sebagai alat untuk mengatur atau melaksanakan kebijakan di bidang sosial dan ekonomi. Sedangkan dalam menjalankan fungsi *budgeter*, pajak berfungsi sebagai sumber dana yang diperuntukkan bagi pembiayaan pengeluaran-pengeluaran pemerintah (Waluyo, 2011: 6).

Tabel 1.1
Bagian Postur APBN 2016

Uraian (Triliun Rupiah)	2016	
	APBN	Persentase
PENDAPATAN NEGARA	1.822,50	100,00%
I. PENDAPATAN DALAM NEGERI	1.820,50	99,89%
1. Penerimaan Perpajakan	1.546,70	84,87%
2. Penerimaan Negara Bukan Pajak	273,80	15,02%
II. PENERIMAAN HIBAH	2,00	0,11%

Sumber: Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2016)

Pajak di Indonesia memberikan kontribusi tertinggi dalam pembiayaan pembangunan nasional. Hal ini tertuang dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tahun 2016, yaitu sekitar 84,87% total penerimaan negara berasal dari pajak (Tabel 1.1).

Hingga 13 September 2016, Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan mencatat realisasi penerimaan pajak 2016 telah mencapai Rp 656,1 triliun. Yon Aarsal menjelaskan penerimaan pajak tersebut terdiri atas pendapatan Pajak Penghasilan (PPh) nonmigas sebesar Rp 374 triliun, Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPN dan PPnBM) sebanyak Rp 240,1 triliun. Selain itu, pendapatan PPh migas hingga pertengahan September 2016 telah mencapai Rp 21,5 triliun, Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) sebesar Rp15,2 triliun dan pajak lainnya sebanyak Rp 5 triliun (Tempo.com, November 2016).

Dari data diatas dapat dilihat bahwa sumber pajak terbesar diperoleh dari penghasilan wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan (PPh non migas), namun pajak di Indonesia masih belum mampu dicapai dengan maksimal.

Tabel 1.2
Realisasi Penerimaan Pajak 2013–2015

No	Tahun	Rencana Penerimaan Pajak	Realisasi Penerimaan Pajak	Persentase Realisasi Penerimaan
1.	2013	446,50	417,70	93,55%
2.	2014	523,30	453,08	86,58%
3.	2015	629,84	547,46	86,92%

Sumber: Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2016)

Di sisi lain, pajak merupakan beban yang akan mengurangi penghasilan yang diterima oleh wajib pajak. Dimana semakin besar penghasilan yang diterima, maka akan semakin besar pula jumlah pajak yang harus dibayarkan. Data Kementrian Keuangan Republik Indonesia, tahun 2013–2015 menunjukkan realisasi penerimaan pajak di Indonesia dari PPh Non Migas selalu lebih rendah dari target yang ingin dicapai dalam rencana penerimaan pajak (Tabel 1.2). Belum mampunya pemerintah merealisasi penerimaan pajak secara maksimal menimbulkan pertanyaan apakah dari sisi wajib pajak terdapat beberapa tindakan penghindaran pajak, atautkah memang pemungutan yang dilakukan belum mampu berjalan secara maksimal (Adisamartha dan Noviari, 2015)

Mangoting (1999) menyatakan bahwa bagi perusahaan, pajak dianggap sebagai biaya, sehingga perlu dilakukan usaha-usaha atau strategi-strategi tertentu untuk menguranginya. Usaha-usaha atau strategi-strategi yang dilakukan merupakan bagian dari *tax planning* dengan harapan dapat meminimalkan pajak terutang untuk mencapai laba yang optimal. Perusahaan akan lebih agresif apabila menerima beban pajak yang besar. Oleh karena itu, dimungkinkan bahwa perusahaan akan menjadi agresif dalam perpajakan (Chen,*et al.*, 2010). Frank, Lynch dan Rego (2009) menyatakan agresivitas pajak perusahaan sebagai suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan perusahaan melalui tindakan perencanaan pajak, baik menggunakan cara yang tergolong legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*). Walau tidak semua tindakan pajak melanggar peraturan, namun semakin banyak celah yang digunakan ataupun semakin besar penghematan maka perusahaan tersebut dianggap semakin agresif terhadap pajak.

Hasil penelitian Chen,*et al.* (2010) mengindikasikan bahwa tingkat keagresifan pajak suatu perusahaan muncul karena adanya masalah keagenan (*agency problem*). Dimana Lanis dan Richardson (2012) menyatakan bahwa masalah keagenan muncul dari adanya pemisahan antara manajemen dan kepemilikan. Saat kepemilikan dan manajemen terpisah, terjadilah kontrak kerja dan pengawasan yang tidak sempurna. Suyanto dan Supramono (2010) menyatakan manajemen kerap kali bersifat oportunistik dimana mereka memiliki motif untuk memaksimalkan laba bersih agar meningkatkan bonus. Sedangkan pemilik lebih rela untuk membayar pajaknya dengan benar daripada nantinya harus membayar denda pajak dan reputasinya menjadi buruk (chen, *et al.*, 2010).

Scholes dalam Boussaidi dan Hamed (2015) menyatakan teori keagenan adalah teori utama yang digunakan oleh sebagian besar penelitian pada *corporate governance*. Teori ini dapat mendefinisikan masalah perbedaan kepentingan yang merupakan subjek penting untuk semua entitas ekonomi karena adanya pemisahan antara kepemilikan dan manajemen. Penerapan *Good Corporate governance* yang diatur dalam KNKG (2006) dipercaya dapat meminimalisir *agency conflict* yang timbul dari adanya perbedaan kepentingan dalam perusahaan. Hingga saat ini, telah banyak penelitian yang dilakukan untuk mengetahui dampak dari agresivitas pajak terhadap orang pribadi maupun badan. Secara keseluruhan, agresivitas pajak mempengaruhi kelangsungan hidup perusahaan dalam jangka panjang. Namun cara *corporate governance* mengurangi tingkat agresivitas pajak perusahaan masih belum diketahui (Boussaidi dan Hamed, 2015).

Perusahaan di Indonesia dengan kelompok jenis usaha yang memiliki jumlah

terbanyak adalah perusahaan manufaktur. Perusahaan manufaktur identik dengan pabrik yang mengaplikasikan mesin-mesin, peralatan, teknik rekayasa, dan tenaga kerja. Istilah ini lebih sering digunakan untuk dunia industri dimana bahan baku diubah menjadi barang jadi dalam skala besar, sehingga perusahaan manufaktur umumnya memiliki permasalahan yang lebih kompleks.

Berdasarkan uraian di atas, menarik kiranya untuk diteliti bagaimana pengaruh dari berbagai organ dan mekanisme *corporate governance* mempengaruhi tindakan pajak agresif perusahaan. Oleh karena itu, Penulis tertarik untuk merumuskan topik dari penelitian ini dengan judul “ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013–2015)”

B. Identifikasi Masalah

Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar bagi negara, namun bagi perusahaan pajak merupakan beban yang akan mengurangi keuntungan perusahaan. Kondisi inilah yang menyebabkan banyak perusahaan berusaha untuk mengurangi biaya pajak yang dibayar. Oleh karena itu, tidak menutup kemungkinan perusahaan akan menjadi agresif dalam perpajakan.

Tingkat keagresifan pajak suatu perusahaan dapat muncul karena adanya masalah keagenan, dimana terdapat pemisahan antara manajemen dan kepemilikan. Saat kepemilikan dan manajemen terpisah, terjadilah kontrak kerja dan pengawasan yang tidak sempurna. Dimana manajemen dan pemilik perusahaan memiliki kepentingan yang berbeda.

Teori keagenan adalah teori utama yang sering digunakan pada penelitian mengenai *corporate governance* dan dapat mendefinisikan masalah perbedaan kepentingan karena adanya pemisahan kepemilikan dan manajemen. Hingga saat ini, telah banyak penelitian yang menyimpulkan bahwa agresivitas pajak mempengaruhi kelangsungan hidup perusahaan dalam jangka panjang. Namun cara *corporate governance* mengurangi tingkat agresivitas pajak perusahaan masih belum diketahui. Oleh karena itu, penelitian dilakukan untuk menganalisis bagaimana mekanisme dan organ *corporate governance* mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan.

C. Ruang Lingkup

Penelitian ini dibatasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2013–2015. Hal ini dilakukan untuk menghindari bias yang disebabkan oleh efek industri dan karena sektor manufaktur memiliki permasalahan yang lebih kompleks serta jumlah terbesar, sehingga diharapkan akan lebih mampu menggambarkan keadaan perusahaan di Indonesia. Periode yang digunakan dalam penelitian diambil sejak tahun 2013 untuk menghindari inkonsistensi data yang disebabkan oleh banyaknya perusahaan yang merubah prinsip akuntansinya dari US GAAP menjadi IFRS pada tahun 2012.

Faktor yang diteliti sebagai variabel bebas dalam penelitian ini dibatasi hanya beberapa variabel, yaitu ukuran dewan direksi, komposisi dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional. Sedangkan variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah dan pembatasan ruang lingkup, maka permasalahan yang akan dianalisis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran dewan direksi berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. Apakah komposisi dewan komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
3. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
4. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan di atas, tujuan dari penelitian adalah:

- a. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran dewan direksi terhadap agresivitas pajak
- b. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh komposisi dewan komisaris independen terhadap agresivitas pajak
- c. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak
- d. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak

2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini adalah:

- a. Bagi akademis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan atau tambahan literatur untuk memperoleh pemahaman terkait dengan *corporate governance* dan agresivitas pajak.
- b. Bagi perusahaan, penelitian ini dapat menunjukkan bahwa sikap perusahaan terhadap *corporate governance* akan memberikan dampak secara luas tidak hanya pada kinerja perusahaan saja, tetapi juga sikapnya terhadap pajak.
- c. Bagi investor, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada investor dan calon investor mengenai dampak *corporate governance* dan agresivitas pajak yang dapat mempengaruhi *longevity* dan *image* perusahaan sebagai bahan pertimbangan pengambilan keputusan investasi di BEI.
- d. Bagi pihak Direktorat Jendral Pajak, penelitian ini menyediakan wawasan penting bagi para pembuat kebijakan pajak yang berusaha untuk mengidentifikasi keadaan dimana risiko agresivitas pajak perusahaan lebih tinggi

F. Sistematika Pembahasan

Penulisan penelitian ini terdiri dari lima bab yang masing-masing terdiri dari beberapa sub bab. Hal ini dilakukan agar penulisan ini lebih sistematis dan teratur.

Adapun sistematika penulisan penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan yang memberikan gambaran secara singkat mengenai skripsi.

BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini membahas mengenai teori-teori yang relevan mengenai topik yang dibahas sebagai landasan atau acuan untuk mencapai tujuan penelitian yang telah disusun. Selain itu, pada bab ini akan dibahas pula mengenai model penelitian, penelitian terdahulu, definisi operasional, kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, serta teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan gambaran umum objek penelitian, analisis data yang telah dikumpulkan, analisis dan pembahasan yang termasuk didalamnya seperti pengujian deskriptif, pengujian asumsi klasik, dan pengujian hipotesis dengan menggunakan pengujian statistik yaitu analisis regresi linier berganda, uji t, uji F, analisis koefisien determinasi (uji *adjusted R²*), serta pembahasan atas hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini dikemukakan secara singkat mengenai kesimpulan yang diperoleh dari penelitian serta saran yang diharapkan dapat berguna untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, SukrisnodanEstralitaTrisnawati. 2013. *AkuntansiPerpajakan. EdisiKetiga*, Jakarta: SalembaEmpat
- Agoes, Sukrisnodan I CenikArdana. 2011. *Etikabisnisdanprofesi: tantanganmembangunmanusiaseutuhnya. EdisiRevisi*. Jakarta: SalembaEmpat
- Aliani, Khaouladan Ali Zarai. 2012. "Demographic Diversity in the Board and Corporate Tax Planning in American Firms" dalam*Macrothink Institute:Business Management and Strategy*. Vol. 3, No. 1, Juni: 72-86
- Amril, Alfred, dkk. 2015. "PengaruhManajemenLabadan Corporate Governance TerhadapAgresivitasPajak Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 20112013" dalam*Open Journal Systems*. Vol. 7, No. 1, Agustus: 1-15
- Annisa, NuralifmidaAyudan Lulus Kurniasih. 2012. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance" dalam*JurnalAkuntansi& Auditing*. Vol. 8, No. 2, Mei: 95-189
- Boussaidi, Ahmed danMouniraSidhomHamed. 2015. "The Impact of Governance Mechanisms on Tax Aggressiveness: Empirical Evidence From Tunisian Context"dalam*Asian Economic and Social Society: Jornal of Asian Business Strategy*.Vol. 5, No. 1, Febuari: 1-12
- Chan, K. Hung, dkk. 2013. "Government Ownership, Corporate Governance and Tax Aggressiveness: Evidence from China" dalam*Accounting and Finance*. Vol. 53, Juli: 1029-1051
- Chen Shuping, dkk. 2010. "Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?" dalam*Journal of Financial Economics*. Vol. 95, Agustus: 41-61
- Desai, Mihir A. danDhammikaDharmapala. 2006. "Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives"dalam*Journal of Financial Economics*. Vol. 79, Agustus: 145-179
- Dewi, Ni NyomanKristianadan I KetutJati. 2014. "PengaruhKarakteristikEksekutif, Karakteristik Perusahaan, danDimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baikpada Tax Avoidance di Bursa Efek

Indonesia” dalam *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 6, No. 2, Februari: 249-260

Fama, Eugene F. dan Michael C. Jensen. 1983. “Separation of Ownership and Control” dalam *Journal of Law and Economics*. Vol. 26, No. 2, Juni: 301-325

Frank, Mary Margaret, dkk. 2009. “Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting”. *The Accounting Review*, Vol. 84, No. 2, Februari: 467-496

Ghozali, Imam. 2015. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi Kedelapan*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Godfrey, Jayne M., et al. 2010. *Accounting Theory. Seventh edition*, New York: John Wiley & Sons

Hadi, Junilladan Yenni Mangoting. 2014. “Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Terhadap Agresivitas Pajak” dalam *Tax & Accounting Review*. Vol. 4, No. 2, Hlm. 1-10

Hastuti, Theresia Dwi. 2005. “Hubungan antara Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Dengan Kinerja Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Jakarta)” dalam *SNA VIII Solo*. September: 238-247

Hidayanti, Alfiyani Nurdan Herry Laksito. 2013. “Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif” dalam *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 2, No. 2, Semarang: 1-12

<http://www.pajak.go.id>. Diakses 4 November 2016

<http://jasakuntansi.com/about-us/grey-area-dalam-perpajakan>. Diakses 13 November 2016

<http://www.kemenkeu.go.id/en/node/47651>. Diakses 4 November 2016

<https://m.tempo.co/read/news/2016/09/15/090804601/realisasi-penerimaan-pajak-capai-rp-656-1-triliun>. Diakses 4 November 2016

<http://www.idx.co.id>. Diakses 2 Desember 2016

<http://www.sahamok.com>. Diakses 2 Desember 2016

- Jensen, Michael C. and William H. Meckling. 1976. "Theory of the firm: managerial behavior, agency cost and ownership structure" dalam *Journal of Financial Economics*. Vol. 3, No. 4, Juli: 305-360
- Kaihatu, Thomas S. 2006. "Good Corporate Governance dan Penerapannya di Indonesia" dalam *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*. Vol. 8, No. 1, Maret: 1-9
- Khoirunnisa. 2015. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". (Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi). Bandar Lampung: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung
- Khurana, Inder K. dan William J. Moser. 2013. "Institutional Shareholders' Investment Horizons and Tax Avoidance" dalam *Journal of The American Taxation Association*. Vol. 35, No. 1, Spring: 111-134
- Lanis, Roman & Grant Richardson. 2011. "The Effect of Board of Director Composition on Corporate Tax Aggressiveness" dalam *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 30, Australia: 50-70
- Minnick, Kristina dan Tracy Noga. 2010. "Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management?" dalam *Journal of Corporate Finance*. Vol. 16, September: 703-718
- Pohan, Hotman T. 2009. "Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik" dalam *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*. Vol. 4, No. 2, Juli: 113-135
- Putri, Lucy Tania Yolanda. 2014. "Pengaruh likuiditas, manajemen labadan corporate governance terhadap agresivitas pajak perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008-2012)" dalam *Jurnal Akuntansi*. Vol. 2, No. 1, Padang: 1-25
- Priyatno, Duwi. 2013. *Analisis Korelasi, Regresi dan Multivariate dengan SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Gava Media
- Raharjo, Eko. 2007. "Teori Agensi dan Teori Stewardship Dalam Perspektif Akuntansi" dalam *Fokus Ekonomi*. Vol. 2, No. 1, Juni: 37-46
- Resmi, Siti. 2014. *Perpajakan: Teori dan Kasus. Buku Satu. Edisi Kedelapan*, Jakarta: Salemba Empat

- Richardson, Grant, dkk. 2013. "The Impact of Board of Director oversight characteristics on corporate tax aggressiveness: An empirical Analysis" dalam *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 32, Australia: 68-88
- Santoso, Singgih. 2016. *Panduan Lengkap SPSS Versi 23*, Jakarta: Elex Media Komputindo
- Sari, Dewi Kartika dan Dwi Martani. 2010. "Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Tindakan Pajak Agresif" dalam *Simposium Nasional Akuntansi XIII* Purwokerto. Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto: 1-34
- Shleifer, Andrei dan Robert W. Vishny. 1986. "Large Shareholders and Corporate Control" dalam *The Journal of Political Economy*. Vol. 94, No. 3, Part 1, Juni: 461-488
- Solomon, Jill. 2014. *Corporate Governance and Accountability. Fourth Edition*, England: John Wiley & Sons
- Suyanto, Krisnata Dwidan Supramono. 2012. "Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan" dalam *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. Vol.16, No.2, Mei: 167-177
- Timothy, Yeung Chi Kwan. 2010. "Effects of Corporate Governance on Tax Aggressiveness". (Honours Degree Project for the Degree of Bachelor Accounting). Hong Kong: Business Administration Hong Kong Baptist University
- Walby, Karen. 2010. *Americans For Fair Taxation*, Houston: Fair Tax
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia. Buku Satu. Edisi Kesepuluh*, Jakarta: Salemba Empat
- Wulandari, Ndaruningpuri. 2006. "Pengaruh Indikator Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan Publik di Indonesia" dalam *Fokus Ekonomi*. Vol. 1, No. 2, Desember: 120-136
- Zhou Ying. 2011. "Ownership Structure, Board Characteristics, and Tax Aggressiveness". (Thesis for the Degree of Master of Philosophy). China: Business Lingnan University
- Zuber, Jill M. dan Debra L. Sanders. 2013. "The Influence of Attraction and Company Values on Aggressive Corporate Tax Decision-Making"

dalam *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy*. Vol. 14, No. 2,
Maret: 259-287