

PENGARUH KEPEMILIKAN TERKONSENTRASI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *SIZE* DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Pada Perusahaan Keuangan Dan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Betty Yunita Anggraini

N I M : 14440843

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2018

PENGARUH KEPEMILIKAN TERKONSENTRASI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *SIZE* DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Pada Perusahaan Keuangan dan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)



Nama : Betty Yunita Anggraini

NIM : 14440843

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2018

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, *Good Corporate Governace*, *Size*, dan Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Keuangan dan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)

Nama : Betty Yunita Anggraini

NIM : 14440843

Program Studi : Akuntansi S-1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 13 Agustus 2018

Pembimbing I

(Dwiati Marsiwi, S.E, M.Si, Ak, CA)

NIK. 19721203 199603 11

Pembimbing II

(Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E, M.Si)

NIK. 19821204 201509 13

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



(TITIP RAPINL, SE, MM)

NIP. 19630505 199003 2 003

Ketua

(Dwiati Marsiwi, S.E, M.Si, Ak, CA)

NIK. 19721203 199603 11

Dosen Penguji
Sekretaris

(Arif Hartono, SE, M.SA)

NIK. 19780102 200109 13

Anggota

(Asis Riat Winanto, SE, ME)

NIK. 19690307 199904 12

Ringkasan

Perencanaan pajak merupakan bagian dari agresivitas pajak. agresivitas pajak mempunyai tujuan yaitu meminimalisir laba kena pajak perusahaan melalui perencanaan pajak dengan menggunakan cara yang dapat dikatakan tergolong dari pelanggaran pajak maupun tidak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan terkonsentrasi, *Good Corporate Governance*, *size*, dan rasio keuangan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan dan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016.

Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan perusahaan yang diakses melalui website www.idx.co.id. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan keuangan dan perbankan dengan periode 2012-2016. Tahapan pengujian dalam penelitian ini meliputi statistik diskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Hasil dari pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa kepemilikan terkonsentrasi tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Kecenderungan seseorang untuk melakukan agresivitas pajak tidak ditentukan oleh prosentase besar kecilnya kepemilikan saham pada perusahaan. Kepemilikan saham terkonsentrasi tidak dijadikan motivasi perusahaan dalam melakukan tindakan agresivitas pajak, guna mengurangi besarnya beban pajak. Pengujian hipotesis kedua menunjukkan proporsi komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Penempatan maupun perubahan anggota dewan komisaris independen hanya sekedar formalitas untuk memenuhi ketentuan formal, sehingga banyak sedikitnya komisaris independen tidak mempengaruhi manajer untuk melakukan tindakan agresivitas pajak. Pengujian hipotesis ketiga menunjukkan *size* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Besar kecilnya suatu perusahaan tidak dapat mempengaruhi agresivitas pajak karena, adanya perbedaan tentang persepsi pajak yang menyatakan bahwa pajak merupakan beban yang ditanggung oleh perusahaan serta sangat kurangnya pengawasan dari fiskus pajak terhadap pelaku bisnis. Pengujian hipotesis keempat menunjukkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Tinggi rendahnya nilai hutang perusahaan tidak berpengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak. Nilai hutang yang tinggi akan menyebabkan perusahaan menghadapi resiko berupa ketidakmampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban hutangnya. Hipotesis kelima menunjukkan bahwa *profitability* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Perusahaan dengan ROA tinggi justru memiliki beban pajak yang rendah. Agresivitas pajak dilakukan dengan menurunkan *pretax income* sehingga beban pajak perusahaan menurun, namun perusahaan berupaya untuk memperoleh laba tinggi, karena semakin tinggi laba yang diperoleh maka investor lebih tertarik untuk menanamkan sahamnya. Pengujian hipotesis keenam menunjukkan bahwa variabel komisaris independen, proporsi komisaris independen, *size*, *leverage*, dan *profitability* tidak berpengaruh secara bersama-sama terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Kepemilikan Terkonsentrasi, Proporsi Komisaris Independen, *Size*, *Leverage* dan *Profitability*

KATA PENGANTAR

Puji syukur Allhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**PENGARUH KEPEMILIKAN TERKONSENTRASI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, SIZE, DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**” dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak mengalami kesulitan yang dihadapi, tetapi berkat bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. H.Sulton, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan fasilitas dan kesempatan untuk dapat menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, SE, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh program Akuntansi S1 di Fakultas Ekonomi.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dwiati Marsiwi, S.E, M.Si, Ak, CA, sebagai Dosen Pembimbing I yang telah memberikan fasilitas yang baik, meluangkan waktu untuk membimbing, dan memberi semangat, dukungan, motivasi, serta petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
5. Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E, M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah senantianya meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan semangat serta petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Karyawan Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang selalu memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis dan memberikan kelancaran dalam hal administrasi.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Margono dan Ibu Sringatin serta adik saya Adi Dwi Cahyo yang telah memberikan semangat, bantua, do'a dan dukungan moral serta meterial serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-temanku Sahabat Fillah (Titik N, Armiati N, Mu'arifah M, Ida Ayu, dan Putri R) serta Mbak Fera dkk yang selalu memberikan dukungan serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Mahasiswa/i Prodi Akuntansi angkatan tahun 2014 kelas B yang telah memberikan sebuah persahabatan dan teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi.
10. Pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu dan memberi masukan dan inspirasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang terbaik kepada mereka semua yang telah membantu dalam terselesaikannya skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan demi kesempurnaan kripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan dapat digunakan sebagai tambahan dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Ponorogo, 13 Agustus 2018

Penulis,

Betty Yunita Anggrai

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh prang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 13 Agustus 2018



(Betty Yunita Anggraini)

NIM 14440843

DAFTAR ISI

Halaman Pengesahan	i
Ringkasan	ii
Kata Pengantar	iii
Pernyataan Tidak menyimpang Kode Etik Penelitian	v
Daftar isi.....	vi
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
2.1. Perumusan Masalah.....	5
3.1. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Laporan Keuangan (<i>Financial Report</i>).....	9
2.1.1.1. Pengertian Laporan Keuangan.....	9
2.1.1.2. Tujuan Laporan Keuangan.....	10
2.1.1.3. Karakteristik Laporan Keuangan	10
2.1.1.4. Pengguna Laporan Keuangan	11
2.1.2. Pajak.....	14
2.1.3. Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressivines</i>).....	17
2.1.4. Pengukuran Tingkat Agresivitas Pajak.....	20
2.1.4.1. <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	20

2.1.4.2. <i>Cash Effective Tax Rate (CETR)</i>	21
2.1.4.3. <i>Book Tax Different (BTD)</i>	21
2.1.5. Kepemilikan Saham Perusahaan	22
2.1.5.1. Kepemilikan Menyebar	23
2.1.5.2. Kepemilikan Terkonsentrasi	23
2.1.6. <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	25
2.1.6.1. Pengertian GCG	25
2.1.6.2. Unsur-Unsur GCG	27
2.1.6.3. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi GCG	29
2.1.7. <i>Size</i> atau Ukuran Perusahaan	34
2.1.8. Rasio Keuangan	36
2.2. Penelitian Terdahulu	40
2.3. Kerangka Pemikiran	42
2.4. Hipotesis	44
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Agresivitas Pajak	44
2.4.2. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	45
2.4.3. Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak	47
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	48
2.4.5. Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap Agresivitas Pajak	49
2.4.6. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Proporsi Komisaris Independen, <i>Size</i> , <i>Leverage</i> dan <i>Profitability</i> Terhadap Agresivitas Pajak	51

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1. Ruang Lingkup Penelitian	53
3.2. Populasi dan Sampel	53
3.2.1. Populasi Penelitian	53
3.2.2. Sampel Penelitian	54
3.3. Jenis dan Metode Pengambilan Data	55

3.3.1. Jenis Data	55
3.3.2. Metode Pengambilan Data	55
3.4. Definisi Operasional Variabel	56
3.4.1. Variabel Dependen (Y)	56
3.4.2. Variabel Independen (X).....	56
3.5. Metode Analisis Data	59
3.5.1. Statistik Deskriptif	60
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	60
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	60
3.5.2.2. Uji Heterokedastisitas	61
3.5.2.3. Uji Mutikorelasi.....	62
3.5.2.4. Uji Autokorelasi.....	62
3.5.3. Uji Analisis Statistik	63
3.5.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda	63
3.5.4. Uji Hipotesis	63
3.5.4.1. Uji Parameter Individual (Uji Parsial t).....	63
3.5.4.2. Uji Statistik Signifikan (Uji Simultan F)	64
3.5.4.3. Pengujian Koefisien Determinasi dan Korelasi (R Square).....	65

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian.....	66
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian	66
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	67
4.1.3. Hasil Perhitungan Data Penelitian	69
4.1.3.1. Kepemililikan Terkonsentrasi.....	69
4.1.3.2. <i>Good Corporate Governance</i> dengan Proksi Proporsi Komisaris Independen.....	71
4.1.3.3. <i>Size</i>	73
4.1.3.4. Rasio Keuangan dengan Proksi <i>Leverage</i> ...	75

4.1.3.5. Rasio Keuangan dengan Proksi <i>Profitability</i>	76
4.1.3.6. Agresivitas Pajak	78
4.1.4. Statistik Diskriptif	80
4.1.5. Uji Asumsi Klasik	83
4.1.5.1. Uji Normalitas	83
4.1.5.2. Uji Heterokedastisitas	86
4.1.5.3. Uji Multikorelasi	87
4.1.5.4. Uji Autokorelasi	89
4.1.6. Analisis Regresi Linear Berganda	91
4.1.7. Pengujian Hipotesis	95
4.1.7.1. Parameter Individual (Uji Parsial t)	95
4.1.7.2. Uji Statistik Signifikan (Uji Simultan F)	102
4.1.7.3. Pengujian Koefisien Determinasi dan Korelasi (<i>R Square</i>)	105
4.2. Pembahasan	106
4.2.1. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Agresivitas Pajak	106
4.2.2. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	108
4.2.3. Pengaruh <i>Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	109
4.2.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	110
4.2.5. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap Agresivitas Pajak	112
4.2.6. Pengaruh Kepemilikan terkonsentrasi, Proporsi Komisaris Independen, <i>Size</i> , <i>Leverage</i> dan <i>Profitability</i> terhadap Agresivitas Pajak	113

BAB V. KEISMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	115
5.2. Keterbatasan	117
5.3. Saran	118

DAFTAR PUSTAKA 120

LAMPIRAN..... 124



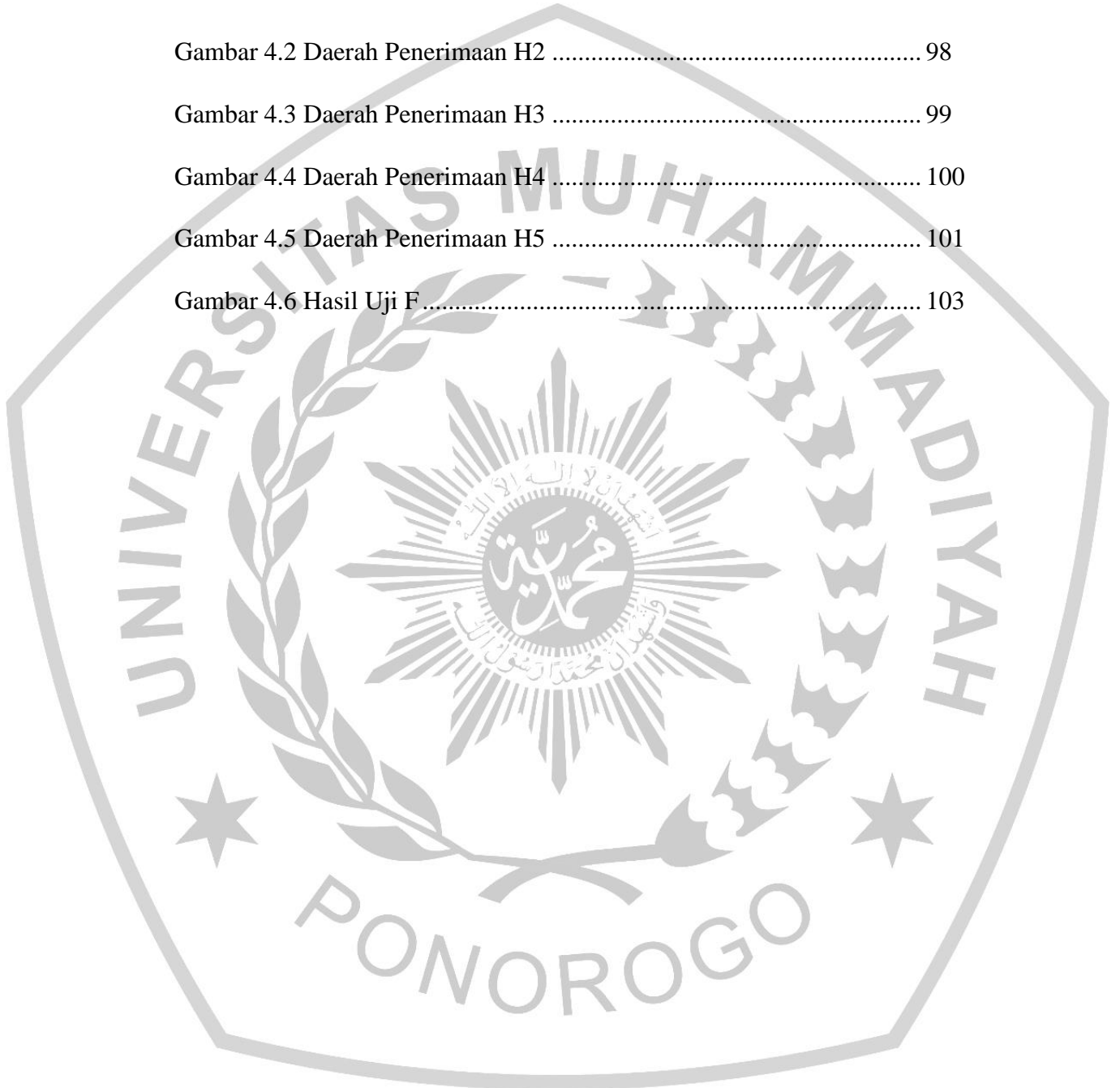
Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	66
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Keuangan dan Perbankan	67
Tabel 4.3 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Kepemilikan Terkonsentrasi (X1).....	69
Tabel 4.4 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Proporsi Komisaris Independen (X2).....	71
Tabel 4.5 Rekapitulasi Hasil Perhitungan <i>Size</i> (X3).....	73
Tabel 4.6 Rekapitulasi Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (X4)	74
Tabel 4.7 Rekapitulasi Hasil Perhitungan <i>Profitability</i> (X5).....	76
Tabel 4.8 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak (Y).....	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Diskriptif	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas 1	83
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas 2	84
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	86
Tabel 4.13 Hasil Multikoreliniaritas	87
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi 1	89
Tabel 4.15 Hasil Uji Autokorelasi 2	90
Tabel 4.16 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	91
Tabel 4.17 Hasil Uji T (Parsial)	96
Tabel 4.18 Hasil Uji F (Simultan).....	102
Tabel 4.19 Hasil Uji Koefisien Daterminasi (<i>R Square</i>)	104



Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan H1	97
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan H2	98
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan H3	99
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan H4	100
Gambar 4.5 Daerah Penerimaan H5	101
Gambar 4.6 Hasil Uji F.....	103



Daftar Lampiran

Lampiran 1 Data Perusahaan Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 31 Desember 2016.....	123
Lampiran 2 Data Pemilihan Sampel	126
Lampiran 3 Daftar Sampel Perusahaan Keuangan dan Perbankan Periode 2012-2016	130
Lampiran 4 Data Hasil Perhitungan Kepemilikan Terkonsentrasi (X1)...	131
Lampiran 5 Data Hasil Perhitungan Proporsi Komisaris Independen (X2).....	134
Lampiran 6 Data Hasil Perhitungan <i>Size</i> (X3).....	137
Lampiran 7 Data Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (X4)	140
Lampiran 8 Data Hasil Perhitungan <i>Profitability</i> (X5).....	143
Lampiran 9 Data Hasil Perhitungan <i>Agresivitas Pajak</i> (Y)	146
Lampiran 10 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Semua Variabel.....	149
Lampiran 11 Uji Statistik Deskriptif.....	152
Lampiran 12 Uji Normalitas	158
Lampiran 13 Uji Heterokedastisitas.....	168
Lampiran 14 Uji Multikolinieritas	172
Lampiran 15 Uji Autokorelasi	176
Lampiran 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	186