

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
TINDAKAN PAJAK AGRESIF
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI 2015 – 2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh :

Anggit Pratamawati

NIM 141020039

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG
2018**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : **Anggit Pratamawati**
Nomor Induk Mahasiswa : 141020039
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi
Judul Usulan Penelitian Skripsi : Analisis Pengaruh *Corporate Governance*
Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif (Studi
Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di (BEI) 2015 – 2016)
Dosen Pembimbing I : Drs. Mahno Rahardjo, M.Si
Dosen Pembimbing II : Ratna Kusumawati, SE, MM

Semarang, Maret 2018

Dosen Pembimbing I,

Drs. Mahno Rahardjo, M.Si

NPP. 03.04.1.0115

Dosen Pembimbing II,

Ratna Kusumawati, SE, MM

NPP. 01.00.0.0024

Semarang, Maret 2018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, S.E., M.Si., Akt., Ca

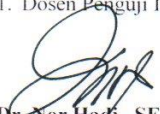
NPP. 03.05.1.013

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : **Anggit Pratamawati**
Nomor Induk Mahasiswa : 141020039
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi
Judul Usulan Penelitian Skripsi : Analisis Pengaruh *Corporate Governance*
Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif (Studi
Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di (BEI) 2015 – 2016)

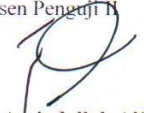
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I


Dr. Nor Hadi , SE., M.Si., CA

NPP. 15.03.3.22.11

2. Dosen Penguji II


Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si

NPP. 03/07.1.0158

3. Dosen Penguji III


Ratna Kusumawati, SE, MM


NPP. 01.00.0.0132

1. Dosen Pembimbing I


Drs. Mahno Rahardjo, M.Si

NPP. 03.04.1.0115

2. Dosen Pembimbing II



Ratna Kusumawati, SE, MM

NPP. 01.00.0.0132

Semarang, Maret 2018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi


Khanifah, S.E., M.Si., Akt., CA
NPP. 03.05.1.0130

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anggit Pratamawati

NIM : 141020039

Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Corporate Governance* Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di (BEI) 2015 – 2016)” ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian ataupun seluruhnya.

Pendapat dan temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 10 Maret 2018



Anggit Pratamawati

NIM. 141020039

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

”Maka sesungguhnya bersama kesulitan dan kemudahan, Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras untuk (urusan yang lain), dan hanyalah kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah 5-8)

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Bahwa tiada yang orang dapatkan, kecuali yang ia usahakan, Dan bahwa usahanya akan kelihatannantinya.”

(Q.S. An-Najm 39-40)

“Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua.”

(Aristoteles)

“Apabila sesuatu yang kau senangi tidak terjadi maka senangilah apa yang terjadi.”

(Ali Bin Abi Thalib)

Persembahan

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT atas nikmat yang telah diberikan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Allah SWT atas segala nikmat, karunia, limpahan rahmat dan berkah serta keagungan-Mu sehingga pikiran, hati, dan tangan ini dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua saya yang tercinta (Bapak Suwarjo dan Ibu Susilowati), dengan tetes keringat dan air mata yang tak henti – hentinya memberikan doa, kasih sayang, nasihat, motivasi dan membimbing saya hingga meraih gelar sarjana.

3. Adikku tersayang dan seluruh keluarga besar saya yang selalu memberi dukungan dan senantiasa memberikan saran, pendapat serta masukan agar saya selalu menuju ke arah yang lebih baik lagi.
4. Teruntuk teman – teman kost yang sudah saya anggap seperti keluarga saya sendiri. Kalian semua keluarga kedua saya saat saya menuntut Ilmu di Semarang kalian yang memberi dukungan positif kepada saya slalu menerima saya apa adanya.
5. Sahabat dan teman – teman yang ada di Karanganyar, Solo, Semarang maupun di kota mana saja kalian sedang menuntut ilmu juga. Terimakasih karena kalian yang selalu memberi semangat, masukan, selalu mendengarkan keluh kesahku, memberikan saran yang bermanfaat kepadaku.
6. Almamater Universitas Wahid Hasyim Semarang.



KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu ‘alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, serta Sholawat dan salam semoga tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Corporate Governance*, Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di (BEI) 2015 – 2016)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, saran, bantuan, serta doa dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Mahmutarom, HR. SH., MH selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah, SE., M.Si., Akt., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Dosen Wali yang selalu memberikan saran, bimbingan, motivasi, serta pengarahan yang bermanfaat bagi penulis.
3. Bapak Atiq Amjadallah Alfie, SE., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi yang selalu memberikan saran dan arahan yang bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Mahno Rahardjo, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan saran, bimbingan serta pengarahan yang bermanfaat bagi penulis.
5. Ibu Ratna Kusumawati, SE, MM selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan saran, bimbingan serta pengarahan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah mendidik dan membagikan ilmu pengetahuan selama penulis

menempuh studi di Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

7. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah memberikan bantuan.
8. Orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan, dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman – teman seperjuangan atas pengalaman, kebersamaan dan kekeluargaan yang tercipta selama perkuliahan sampai saat ini.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi pembaca. Selain itu, penulis menyadari bahwa ini kurang dari kala sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca.

Wassalamu' alaikum Wr. Wb.

Semarang, 10 Maret 2018



Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, kepemilikan manajerial, kualitas audit, dan *corporate social responsibility* terhadap tindakan pajak agresif di perusahaan yang terdaftar Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 – 2016. Variabel independen yang diteliti adalah kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, kepemilikan manajerial, kualitas audit dan *corporate social responsibility*.

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan yang memenuhi kriteria yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 – 2016. Jumlah sampel pada penelitian ini adalah 37 sampel setiap tahun jadi selama dua tahun penelitian menggunakan 74 sampel. Penelitian ini menggunakan teknik *purposing sampling* serta menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh terhadap tindakan pajak agresif. Hasil lainnya seperti kepemilikan institusional, dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kualitas audit, dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap tindakan pajak agresif.

Kata kunci : kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, kepemilikan manajerial, kualitas audit, *corporate social responsibility*, pajak agresif.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of institutional ownership, board of commissioners, audit committee, managerial ownership, audit quality, and corporate social responsibility towards aggressive tax actions in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 – 2016. The independent variables studied are institutional ownership, board of commissioners, audit committee, managerial ownership, audit quality and corporate social responsibility.

The population in this study are companies that meet the criteria listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 – 2016. The number of samples in this study was 37 samples annually so for two years of study using 74 samples. This research uses purposive sampling technique and using multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that the audit committee has an effect on aggressive tax action. Other results such as institutional ownership, board of commissioners, managerial ownership, audit quality, and corporate social responsibility have no effect on aggressive tax action.

Keywords : institutional ownership, board of commissioners, audit committee, managerial ownerships, audit quality, corporate social responsibility, aggressive tax.

DAFTAR ISI

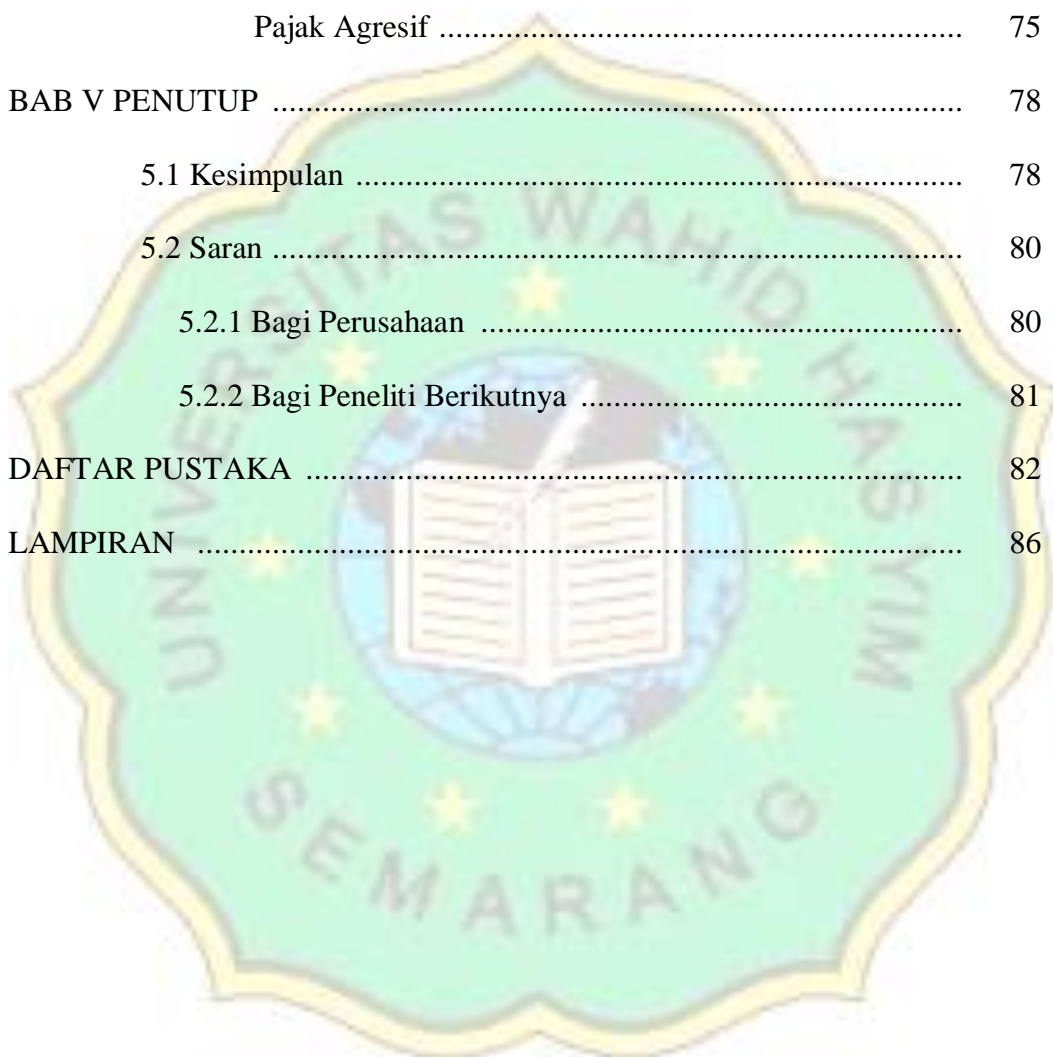
	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11

2.2 Pajak Agresif	13
2.2.1 Indikator Pajak Agresif	15
2.3 <i>Corporate Governance</i>	16
2.4 Kepemilikan Institusional	18
2.4.1 Indikator Kepemilikan Institusional	18
2.5 Dewan Komisaris	19
2.5.1 Indikator Dewan Komisaris	19
2.6 Komite Audit.....	20
2.6.1 Indikator Komite Audit	21
2.7 Kepemilikan Manajerial	21
2.7.1 Indikator Kepemilikan Manajerial.....	22
2.8 Kualitas Audit	23
2.8.1 Indikator Kualitas Audit	23
2.9 <i>Corporate Social Responsibility</i>	24
2.9.1 Indikator <i>Corporate Social Responsibility</i>	26
2.10 Penelitian Terdahulu	27
2.11 Kerangka Pemikiran Teoritis	35
2.12 Hipotesis	37
2.13 Hubungan Antar Variabel	38
2.13.1 Pengaruh Kepemilikan Istitusional Terhadap Tindakan Pajak Agresif	38
2.13.2 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Tindakan Pajak Agresif	39

2.13.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Tindakan Pajak Agresif	40
2.13.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tindakan Pajak Agresif	41
2.13.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tindakan Pajak Agresif	42
2.13.6 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Tindakan Pajak Agresif	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	45
3.1.1 Variabel Penelitian	45
3.1.2 Definisi Operasional Variabel	45
3.2 Objek Penelitian	49
3.3 Jenis dan Sumber Data	49
3.4 Populasi dan Sample	49
3.4.1 Populasi	49
3.4.2 Sampel	49
3.5 Metode Pengumpulan Data	51
3.6 Teknik Analisis	51
3.6.1 Statistik Deskriptif	51
3.6.2 Uji Normalitas	52
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	52
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda	54
3.7 Pengujian Hipotesis	55

3.7.1 Uji Statistik F (Uji Signifikan Simultan)	56
3.7.2 Uji R ² (Koefisien Determinasi)	56
3.7.3 Uji Signifikan Parlementer Individual (Uji Statistik t) ..	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	58
4.2 Analisis Deskriptif	59
4.3 Pengujian Normalitas Data	60
4.4 Pengujian Asumsi Klasik	61
4.4.1 Uji Autokorelasi	62
4.4.2 Uji Heterokedatisitas	62
4.4.3 Uji Multikolonearitas	64
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda	65
4.6 Pengujian Hipotesis	66
4.6.1 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	66
4.6.2 Koefisien Determinan (R ²)	67
4.6.3 Uji Signifikan Parlementer Individual (Uji Statistik t) ..	68
4.7 Pembahasan	69
4.7.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tindakan Pajak Agresif	69
4.7.2 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Tindakan Pajak Agresif	71
4.7.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Tindakan Pajak Agresif	72

4.7.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tindakan Pajak Agresif	73
4.7.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tindakan Pajak Agresif	75
4.7.6 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Tindakan Pajak Agresif	75
BAB V PENUTUP	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran	80
5.2.1 Bagi Perusahaan	80
5.2.2 Bagi Peneliti Berikutnya	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 nilai rata – rata variabel	4
Tabel 2.1 Daftar KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya	24
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	46
Tabel 3.4 Tabel Kriteria Perusahaan	50
Tabel 4.1 Pengambilan sampel penelitian perusahaan manufaktur	58
Tabel 4.2 hasil Uji Statistik Deskriptiv	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedatisitas	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Statististik F	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 kerangka Pemikiran Teoritis	37
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Kriteria Pengembangan Sampel	86
Lampiran B Daftar Perusahaan yang menjadi sampel	87
Lampiran C Tabulasi Data	89
Lampiran D Hasil Analisis Data	94

