

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA DAN *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP TINDAKAN AGRESIFITAS
PAJAK**

(Studi pada Bursa Efek Indonesia Sektor Aneka Industri Tahun 2017 – 2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh:

CHRISTINA NOVITASARI

A.2016.1.33638

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEWARA**

MALANG

2020

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA DAN *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP TINDAKAN AGRESIFITAS PAJAK**

(Studi pada Bursa Efek Indonesia Sektor Aneka Industri Tahun 2017 – 2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

CHRISTINA NOVITASARI

(A.2016.1.33638)

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TINDAKAN AGRESIFITAS PAJAK

Oleh :

CHRISTINA NOVITASARI

A.2016.1.33638

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

09 September 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

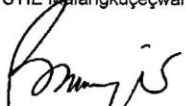
Dosen Pembimbing

ttd

MUNIROH, SE, Ak., MM., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkeçwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182

LEMBAR ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Christina Novitasari

NPK : A.2016.1.33638

Jurusan / Progam Studi : Akuntansi / S1 Akuntansi

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang penulisan didalam naskah skripsi ini sesuai pengetahuan saya, tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi (PT), serta tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis oleh orang lain, kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya selaku penulis bersedia Skripsi ini dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku menurut (UU Nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Demikian lembar pernyataan ini saya buat dengan kesungguhan adanya, apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di dalam STIE Malangkuççwara Malang.

Malang, 21 Agustus 2020

Mahasiswa



CHRISTINA NOVITASARI

NPK : A.2016.1.33638

LEMBAR RISET PENELITIAN

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



STIE MALANGKUÇEWARA
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A" AKUNTANSI 3213/SK/IBAN/PT/Akred/S/XX/2018
Terakreditasi "A" MANAJEMEN 2812/SK/IBAN/PT/Akred/S/XX/2018

SURAT KETERANGAN

Nomor: 0566.21/BAAK/VIII/2020

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Christina Novitasari
NPK : A.2016.1.33638
Jurusan : Akuntansi
Alamat : Jl. Danau Limboto Barat Dalam VI A4E26 Sawojajar,
Malang

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari BEI, untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

Pengaruh Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance terhadap Tindakan Agresifitas Pajak

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

18 Agustus 2020
Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,M.Si.CA
NIK. 202.710.246

Jalan Terusan Candi Kalasan
Malang - Indonesia (65142)

Telp. 62 341 491813 (Hunting)
Fax 62 341 495619

<http://www.stie-mce.ac.id>
e-mail: info@stie-mce.ac.id

Ucapan Terima Kasih

Saya selaku peneliti serta penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkeçewara, Malang
2. Ketua Program Studi Akuntansi STIE Malangkeçewara, Malang
3. Dosen Pembimbing Skripsi

Serta kepada keluarga, sahabat, dan semua pihak yang telah memberikan banyak sekali bantuan atau peran serta dalam berjalannya kelancaran penelitian dan penulisan skripsi ini. Terkhusus penulis mengucapkan terima kasih kepada Opa, Oma, Kakek, Papa, Mama tercinta atas dorongan, motivasi, dan semangat yang telah diberikan tak lupa juga atas doa yang tidak pernah putus kepada Tuhan Yesus Kristus, sehingga penulis dapat menyelesaikan masa perkuliahan di STIE Malangkeçewara dengan tepat waktu.

Ucapan terima kasih selanjutnya penulis sampaikan kepada para sahabat, dan teman-teman khususnya satu angkatan 2016 dan banyak lagi, yang sudah memberikan saya motivasi, semangat, dan juga sebuah harapan untuk terus berjuang tanpa lelah.

Malang, 21 Agustus 2020

Penulis,



Christina Novitasari

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan dua jenis variabel yaitu variabel dependen dan variabel independen. Variabel Independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance*, sedangkan Variabel Dependen yang digunakan adalah Agresifitas Pajak. Penelitian ini memiliki tujuan diantaranya adalah untuk mengetahui serta memberikan bukti pengaruh kepemilikan keluarga dan pengaruh *corporate governance* terhadap tindakan agresifitas pajak pada perusahaan manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2018.

Sektor aneka industri terdiri dari enam bagian diantaranya adalah sektor alas kaki, sektor elektronika, sektor kabel, sektor alat berat, sektor otomotif dan komponen, serta sektor tekstil dan garment. Penelitian yang dilakukan sebanyak 52 perusahaan dimana terdapat 12 perusahaan tidak menerbitkan laporan keuangan, 12 perusahaan tidak menerbitkan laporan tahunan, 13 perusahaan yang mengalami kerugian. Sehingga diperoleh jumlah data penelitian sebanyak 15 perusahaan kemudian dikalikan 2 selama tahun penelitian, hasilnya diperoleh 30 sampel data perusahaan. Proses penelitian sampel data ini dilakukan menggunakan *purpose sampling* melalui beberapa kriteria.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan keluarga memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tindakan agresifitas pajak, serta *corporate governance* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tindakan agresifitas pajak yang diukur dengan *effective tax rate* (ETR).

Kata kunci : Kepemilikan Keluarga, *Corporate Governance*, Tindakan Agresifitas Pajak

ABSTRACT

This research uses two variables, namely; independent variables and dependent variable. The family ownership and Corporate governance serve as the independent variables, meanwhile the dependent variable is tax aggressiveness. This research aims to find out and give empirical evidences on how the family ownership and Corporate governance's impact on tax aggressiveness on manufacturing companies in various industry sectors on Indonesia Stock Exchange (BEI) year 2017-2018.

Various industry sectors consist of footwears sector, electronics sector, cables sector, heavy equipments sector, automobiles sector and the components, and textiles or garments sector. The research is conducted on fifty two firms in which there are twelve firms that do not publish their financial statements, twelve firms that do not publish their annual report, and thirteen firms that are suffering from loss. This, the collected data for this research are fifteen companies multiplied by two years of resarch, in which there are thirty data in total. The purposive sampling is administered to collect the sample with various criteria.

This research shows that family ownership has a significant impact on tax aggressiveness. Meanwhile, corporate governance has a significant impact on tax aggressiveness which is measured using Effective Tax Rate (ETR).

Keywords: *family ownership, corporate governance, tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan pertolongannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* terhadap Tindakan Agresifitas Pajak (studi empiris perusahaan manufaktur Sektor Aneka Industri pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2018)” dengan baik, lancar, serta tidak mendapatkan hambatan.

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçeqwara Malang tahun 2020.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terealisasi / tersusun karena adanya campur tangan dari berbagai pihak yang membantu proses penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Ibu terkasih Muniroh, SE. AK., MM., CA selaku Dosen Pembimbing skripsi.
2. Seluruh staf Tata Usaha STIE Malangkuçeqwara yang telah membantu kelancaran proses administrasi.
3. Opa buyut Soepardi dan Oma buyut Maria Siahaya yang tiada henti memberikan dukungan doa, dan nasihat agar dapat terselesainya penyusunan skripsi ini secara tepat waktu.
4. Kakek Bobby yang tidak pernah lelah membantu serta memberikan banyak motivasi agar penyusunan skripsi ini segera terselesaikan dengan baik.
5. Kedua orang tuaku “Bapak Agus Setiawan dan Ibu Natalina” serta adik-adikku “Wahyu, Nike, Joselin, Gabriella” yang selalu mendoakan, mendukung dan memberikan semangat.
6. Chrisnanda Julian Primara selaku teman terdekat saya, yang banyak memberikan banyak dukungan baik sukacita maupun lain hal setiap harinya dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Natalia Rosanti saudariku dan Imam Elfarid saudaraku yang tiada henti membantu, mendukung serta memberikan motivasi agar proses penyusunan skripsi ini terselesaikan tepat waktu.

8. Sukmawati, Yosua Yulio, Sovya Anggita, Wemphie, Kurmaniatur, Dwita Sari, Robert Kristanto selaku sahabat saya yang tidak lelah mendukung, memberi semangat, dan doa agar penyusunan skripsi berjalan lancar.
9. Semua teman-teman dan pihak manapun yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu sehingga terselesainya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Penulis berharap dengan terselesaikannya penyusunan skripsi ini dapat memberikan dampak manfaat bagi semua pihak.

Kiranya Tuhan memberkati setiap usaha, dan kesehatan bagi kita semua.

Malang, 21 Agustus 2020

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Pernyataan Orisinalitas	iii
Bukti Riset Penelitian	iv
Halaman Riwayat Hidup	v
Halaman Ucapan Terima Kasih	vii
Halaman Abstrak Indonesia	viii
Halaman Abstrak English	ix
Kata Pengantar	x
Daftar Isi	xii
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
Daftar Lampiran	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Teori	6
2.1.1 Pajak	6
2.1.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.1.2 Ciri-ciri Pajak	7
2.1.1.3 Jenis-jenis Pajak	7
2.1.1.4 Fungsi Pajak	8
2.1.2 Agresifitas Pajak	9
2.1.2.1 Pengertian Agresifitas Pajak	9

2.1.2.2 Pengukuran Agresifitas Pajak	10
2.1.2.3 Keuntungan dan Kerugian dari Tindakan Agresifitas Pajak ..	11
2.1.3 Kepemilikan Keluarga	12
2.1.4 <i>Corporate Governance</i>	13
2.1.4.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	13
2.1.4.2 Tujuan dan Manfaat <i>Corporate Governance</i>	14
2.1.4.3 Unsur-unsur <i>Corporate Governance</i>	15
2.1.4.4 Mekanisme Penerapan <i>Corporate Governance</i>	17
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	21
2.3 Model Konseptual Penelitian	23
2.4 Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1 Kepemilikan Keluarga terhadap Tindakan Agresifitas Pajak	24
2.4.2 <i>Corporate Governance</i> terhadap Tindakan Agresifitas Pajak	25
 BAB III METODE PENELITIAN	 27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.2.1 Populasi	28
3.2.2 Sampel	28
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	28
3.3.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	29
3.3.1.1 Kepemilikan Keluarga	29
3.3.1.2 <i>Corporate Governance</i>	29
3.3.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	29
3.4 Metode Pengumpulan Data	30
3.5 Metode Analisis Data	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.5.2.1 Uji Normalitas	32
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	32
3.5.2.3 Uji Autokolerasi	32
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.3 Analisis Regresi	33

3.5.3.1 Koefisien Determinasi (R^2)	34
3.5.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	34
3.5.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	35
4.2 Deskripsi Variabel	37
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	39
4.2.2.1 Uji Normalitas	39
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	41
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	42
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	43
4.2.3 Uji Hipotesis	44
4.2.3.1 Koefisien Determinasi (R^2)	46
4.2.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	46
4.2.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	47
4.3 Pembahasan	49
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresifitas Pajak	49
4.3.2 Pengaruh Corporate Governance terhadap Tindakan Agresifitas Pajak	50
BAB V PENUTUP	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Keterbatasan Penelitian	53
5.3 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

2.2.1	Daftar Penelitian Terdahulu	22
4.1.1	Daftar Sampel	36
4.1.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	37
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinieritas	42
4.2.2.3	Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Durbin-Watson</i>	43
4.2.3	Hasil Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda	45
4.2.3.1	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	46
4.2.3.2	Hasil Analisis Uji Statistik F	47
4.2.3.3	Hasil Uji <i>t</i>	48

DAFTAR GAMBAR

2.3.1	Kerangka Pemikiran Teoritis	23
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas	40
4.2.2.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1	Kartu Bimbingan Skripsi	56
Lampiran-2	Berita Acara Semhas	60
Lampiran-3	Daftar <i>t</i> -Tabel	61