

**PENGARUH KOMITE-KOMITE PENUNJANG DEWAN KOMISARIS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat untuk
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Oleh:

TANTRI PUSPITANINGRUM

F0313091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2017

**PENGARUH KOMITE-KOMITE PENUNJANG DEWAN KOMISARIS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat untuk
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Oleh:

TANTRI PUSPITANINGRUM

F0313091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2017

ABSTRAK

**PENGARUH KOMITE-KOMITE PENUNJANG DEWAN KOMISARIS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)**

TANTRI PUSPITANINGRUM
NIM: F0313091

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komite-komite penunjang dewan komisaris terhadap agresivitas pajak. Komite-komite penunjang dewan komisaris terdiri dari komite audit, komite nominasi dan remunerasi, komite kebijakan risiko, serta komite kebijakan *corporate governance* yang seluruhnya diproksikan dengan menggunakan ukuran komite. Agresivitas pajak diproksikan dengan menggunakan Logaritma natural dari *Book Tax Gap* (BTG). Penelitian ini menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan yang diproksikan dengan Logaritma natural dari total aset (Ln SIZE).

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) yang berjumlah 95 perusahaan manufaktur pada tahun 2011-2015. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Model analisis yang digunakan adalah model analisis regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit, komite nominasi dan remunerasi, komite kebijakan *corporate governance* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, serta komite kebijakan risiko berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci:

Komite-komite penunjang dewan komisaris, komite audit, komite nominasi dan remunerasi, komite kebijakan risiko, komite kebijakan *corporate governance*, ukuran perusahaan, agresivitas pajak.

ABSTRACT

**THE IMPACT OF COMMITTEES UNDER THE BOARD OF
COMMISSIONER TOWARD TAX AGGRESSIVENESS
(EMPIRICAL STUDY MANUFACTURE COMPANIES LISTED
ON INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2011-2015)**

TANTRI PUSPITANINGRUM
NIM: F0313091

This study aims to determine the impact of committees under the board of commissioner toward tax aggressiveness. Committees under the board of commissioner included in this study are an audit committee, nomination committee and or remuneration, risk policy committee, as well as corporate governance policy committee; which entirely proxied by the size of the committee. Tax aggressiveness is proxied by Natural Logarithm of Book Tax Gap (BTG). This study use size of company as control variable that is determined by Natural Logarithm of total asset (\ln SIZE).

The data used is secondary data obtained from the annual reports of 95 manufacture companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. The sampling method used in this study is purposive sampling. Multiple linear regression is employed to analyze the data.

This study shows that audit committee, nomination committee and remuneration, corporate governance policy committee have a positive significant impact on tax aggressiveness, and risk policy committee has a negative significant impact on tax aggressiveness.

Keywords:

Committees under the board of commissioner, audit committee, nomination committee and remuneration, risk policy committee, corporate governance policy committee, tax aggressiveness.

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul

PENGARUH KOMITE-KOMITE PENUNJANG DEWAN

KOMISARISTERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR

DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)

Disusun Oleh:

Tantri Puspitaningrum

NIM: F0313091

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal: 22 Maret 2017

Pembimbing



Muhammad Syafiqurrahman, S.E., M.M., Ak.

NIP. 198006042005011001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KOMITE-KOMITE PENUNJANG DEWAN KOMISARIS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)**

Disusun oleh:

Tantri Puspitaningrum

NIM: F0313091

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 3 Mei 2017

Tim Penguji Skripsi:

1. Ketua Penguji Skripsi : Dra. Muthmainah, SE., M.Si., Ph.D., Ak.

NIP. 195711241985032003

2. Anggota Tim Penguji : Isna Putri Rahmawati, S.E., M.Sc., Ak.

NIP. 1989042220130201


3. Pembimbing : Muhammad Syafiqurrahman, S.E., M.M., Ak.

NIP. 198006042005011001



Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.
NIP. 19690924 199402 1 001

SURAT PERNYATAAN

Form D

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Tantri Puspitaningrum
NIM. : F0313091
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Komite-Komite Penunjang Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015).

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 22 Maret 2017
hasiswa

Tantri Puspitaninrum
NIM. F0313091

MOTO

- Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.

(QS. Al Insyirah: 5-6)

- Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti Allah akan menambah nikmat yang diberikan, dan jika kamu mengingkari, maka azab Allah sangat pedih.

(QS. Ibrahim: 7)

- What you give is what will you get.

(Penulis)

- Berusahalah sampai kamu lupa kamu sedang berusaha.

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- Orang tua dan keluarga besar saya yang senantiasa memberikan doa dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
- Teman-teman yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada saya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan taufik, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Komite-Komite Penunjang Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015).”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Ibu Sri Murni, S.E., M.Si., Ak., selaku Pembing Akademik yang telah mengarahkan saya selama perkuliahan.
4. Bapak Muhammad Syafiqurrahman, S.E., M.M., Ak., selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta doa dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Orang tua dan keluarga besar yang selalu memberikan doa dan dukungan.

6. Teman-temanku yang selalu memberikan semangat dan tempat untuk berbagi keluh kesah serta kebahagiaan.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas dukungan, kritik, serta saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Semoga semua amal baik, jasa, bantuan, serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis akan mendapat imbalan yang layak dari Allah SWT.

Surakarta, Maret 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
ABSTRAKSI.....	iii
ABSTRACT	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN.....	vii
HALAMAN MOTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Orisinalitas Penelitian	9
1.6. Sistematika Penulisan	9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN

HIPOTESIS	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. <i>Good Corporate Governance</i>	12
2.1.3. Komite Audit	17
2.1.4. Komite Nominasi dan Remunerasi	18
2.1.5. Komite Kebijakan Risiko.....	19
2.1.6. Komite Kebijakan <i>Corporate Governance</i>	19
2.1.7. Pajak.....	20
2.1.8. Perlawanan Pajak	20
2.1.9. Agresivitas Pajak	21
2.1.10. Ukuran Perusahaan	22
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Pemikiran.....	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4.2. Pengaruh Komite Nominasi dan atau Remunerasi Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.4.3. Pengaruh Komite Kebijakan Risiko Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.4.4. Pengaruh Komite Kebijakan <i>Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28

BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Desain Penelitian.....	30
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	30
3.3. Jenis dan Metode Pengumpulan Data	32
3.4. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	32
3.4.1. Variabel Dependen	32
3.4.2. Variabel Independen	33
3.4.2.1. Komite Audit.....	33
3.4.2.2. Komite Nominasi dan Remunerasi	34
3.4.2.3. Komite Kebijakan Risiko	34
3.4.2.4. Komite Kebijakan <i>Corporate Governance</i>	34
3.4.3. Variabel Kontrol.....	34
3.5. Metode Analisis Data.....	35
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	35
3.5.2.1. Uji Normalitas	35
3.5.2.2. Uji Autokorelasi	36
3.5.2.3. Uji Multikolonieritas	36
3.5.2.4. Uji Heteroskedastisitas	37
3.6. Pengujian Hipotesis.....	37
3.6.1. Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.6.2. Uji Statistik F	38
3.6.3. Uji Statistik t.....	39

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	40
4.1. Hasil Pengumpulan Data.....	40
4.2. Analisis Data	41
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	41
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3.1. Uji Normalitas	43
4.3.2. Uji Autokorelasi	44
4.3.3. Uji Multikolonieritas	45
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.4. Pengujian Hipotesis.....	46
4.4.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	46
4.4.2. Uji Statistik F	47
4.4.3. Uji Statistik t.....	48
4.4.3.1. H1: Komite Audit yang diproksikan dengan Ukuran Komite Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak	48
4.4.3.2. H2: Komite Nominasi dan Remunerasi yang diproksikan dengan Ukuran Komite Nominasi dan Remunerasi Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
4.4.3.3. H3: Komite Kebijakan Risiko yang diproksikan dengan Ukuran Komite Kebijakan Risiko Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak	51

4.4.3.4. H4: Komite Kebijakan <i>Corporate Governance</i> yang diproksikan dengan Ukuran Komite Kebijakan <i>Corporate Governance</i> Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.4.3.5. Variabel Kontrol: Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan Logaritma Natural dari Total Aset Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	54
BAB V PENUTUP	55
5.1. Kesimpulan	55
5.2. Keterbatasan.....	56
5.3. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Penerimaan Negara	1
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel	40
Tabel 4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3.1. Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.3.2. Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.3.3. Hasil Uji Multikolonieritas	45
Tabel 4.3.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.4.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4.4.2. Hasil Uji Statistik F	48
Tabel 4.3.3. Hasil Uji Statistik t	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2 Statistik Deskriptif

Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4 Uji Hipotesis

Lampiran 5 Data Sampel