



**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**SKRIPSI**

**Suci Kurnia Rahmayanti      1710112111**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
S1 AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021**



**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**Suci Kurnia Rahmayanti      1710112111**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**S1 AKUNTANSI**

**JAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Suci Kurnia Rahmayanti

NIM : 1710112111

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang Menyatakan

A handwritten signature in black ink is written over a colorful postage stamp. The stamp features the Indonesian national emblem (Garuda Pancasila) and the text '10000' and 'METERAI ZEMPEL'. Below the stamp, the number '455AJX322766428' is printed.

(Suci Kurnia Rahmayanti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Suci Kurnia Rahmayanti  
NIM : 1710112111  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Proporsi Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Suci Kurnia Rahmayanti)

# SKRIPSI

## PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

*dipersiapkan dan disusun oleh :*

**Suci Kurnia Rahmayanti 1710112111**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Praptiningsih, S.E., M.M.**

**Ketua Penguji**



**Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E.,  
M.si., Ak., CA  
Penguji 1**



**Ekawati Jati Wibawaningsih, S.Ak.,  
M.Acc., Akt  
Penguji 2**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E.,  
M.Ak., Ak., CA., CSRS  
Dekan**



**Andi Manggala Putra, S.E.,  
M.Sc., CGP  
Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 16 Juli 2021

***The Effect of Family Ownership, Proportion of Independent Commissioners,  
and Audit Committee on Tax Aggressiveness***

**By Suci Kurnia Rahmayanti**

***Abstract***

*This study was conducted to provide evidence of the effect of family ownership, the proportion of independent commissioners, and the audit committee on the practice of tax aggressiveness in companies that have a business sector in the mining sector. The research data applied in this study is sourced from the annual reports owned by each company in the period 2016 – 2019. The measurement applied for Tax Aggressiveness is by adapting the CETR formula. The multiple linear regression is applied in this study as an analytical method. The research sample applied was 40 companies that had passed the selection by proportional sampling. This study produces data showing the audit committee variable and firm size have a significant positive effect on tax aggressiveness. Then for family ownership has a significant negative effect on tax aggressiveness. As for the variables of the proportion of independent commissioners, and leverage doesn't have a significant effect on tax aggressiveness.*

*Keywords: Tax Aggressiveness, Family Ownership, Proportion of Independent Commissioners, Audit Committee, Company Size*

# **Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Proporsi Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak**

**Oleh Suci Kurnia Rahmayanti**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilaksanakan guna memberikan bukti dari pengaruh kepemilikan keluarga, proporsi komisaris independen, dan komite audit terhadap praktik agresivitas pajak pada perusahaan yang memiliki sektor usaha pada bidang pertambangan. Data penelitian yang diterapkan dalam penelitian ini bersumber dari laporan tahunan yang dimiliki oleh masing – masing perusahaan dalam kurun waktu 2016 – 2019. Pengukuran yang diterapkan untuk Agresivitas Pajak dengan mengadaptasi rumus CETR. Metode analisis yang diterapkan pada penelitian ini ialah regresi linier berganda. Sampel penelitian yang diterapkan sebanyak 40 perusahaan telah melewati seleksi dengan *porposive sampling*. Penelitian ini menghasilkan data yang menunjukkan bahwa variabel komite audit dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan positif terhadap agresivitas pajak. Lalu untuk kepemilikan keluarga memiliki pengaruh yang signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan untuk variabel proporsi komisaris independen, dan leverage tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak

**Kata Kunci** : Agresivitas Pajak, Kepemilikan Keluarga, Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GASAL TA.2020/2021**




Pada hari ini Jumat, 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi Mahasiswa :

Nama : Suci Kurnia Rahmayanti  
Nomo Induk Mahasiswa : 1710112111  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* / ~~*Tidak Lulus*~~\*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1. 
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.si., Ak., CA	Anggota I	2. 
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.Ak., M.Acc., Akt	Anggota II**)	3. 

Catatan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan. Proses dalam penyusunan penelitian ini dimulai pada bulan februari hingga bulan juli 2021 dengan judul yang digunakan yaitu “**Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Proporsi Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak**”. Terbentuknya penelitian ini tidak terlepas dari bantuan pihak – pihak lainnya, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS, serta ketua program studi S1 Akuntansi Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. Dan penulis juga tidak lupa mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.ak., M.Acc., Akt selaku dosen pembimbing satu dan Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak selaku dosen pembimbing dua yang telah memberikan saran, bimbingan, dan waktu dalam membantu proses penyusunan Penelitian.

Tak lupa juga penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya untuk kedua orang tua terutama ibu penulis, Ibu Supriyanti yang selalu menjadi penyemangat dan selalu memberikan doa serta saran ketika penulis sedang berada dititik lelah. Dan teruntuk Udo, Om Nino, dan Om Ato terima kasih telah memberikan dukungan berupa saran dan materil untuk membantu proses penelitian. Lalu teruntuk Rina, Mutia, Astari, Emily, Rissa, Putu, Gevi, dan Bagas terima kasih karena selama ini telah sabar menghadapi penulis serta memberikan sraan dan masukan serta motivasi, semangat, dan doa. Terima kasih juga untuk teman – teman AKS1’17 atas bantuan dan semangatnya selama proses penyusunan penelitian ini.

Jakarta, 16 Juli 2021



(Suci Kurnia Rahmayanti)

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Pajak	9
2.1.2.1 Pengertian Pajak	9
2.1.2.2 Perencanaan Pajak	10
2.1.3 Agresivitas Pajak	11
2.1.3.1 Pengertian Agresivitas Pajak	11
2.1.3.2 Keuntungan dan Kekurangan Agresivitas Pajak	12
2.1.3.3 Pengukuran Agresivitas Pajak	12
2.1.4 Kepemilikan Keluarga	14
2.1.5 Proporsi Komisaris Independen	15
2.1.6 Komite Audit	15
2.2 Hasil Penelitian	16
2.3 Model Penelitian	22
2.4 Hipotesis	23
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak	23
2.4.2 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	24

<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	<b>26</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.1.1 Definisi Operasional	26
3.1.2 Pengukuran Variabel	28
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.2.1 Populasi	31
3.2.2 Sampel	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data	32
3.3.1 Jenis Data	32
3.3.2 Sumber Data	32
3.3.3 Pengumpulan Data	32
3.4 Teknik Analisis Data	33
3.4.1 Uji Asumsi Klasik	33
3.4.2 Uji Hipotesis	36
3.4.2.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	36
3.4.2.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	37
3.4.3 Model Regresi Linier Berganda	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2 Definisi Data Penelitian	40
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	44
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	44
4.3.2 Uji Hipotesis	49
4.3.2.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	49
4.3.2.2 Uji Statistik t	50
4.3.2.3 Model Regresi Berganda	51
4.4 Pembahasan	53
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak	54
4.4.2 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	55
4.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	57
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	58
4.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	59
4.5 Keterbatasan	60
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>62</b>
5.1 Simpulan	62
5.2 Saran	63
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>64</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

TABEL 1	Penelitian Sebelumnya	20
TABEL 2	Penentuan Sampel	39
TABEL 3	Daftar Data yang Terkena <i>Outlier</i>	40
TABEL 4	Analisis Statistik Deskriptif	41
TABEL 5	Frekuensi Kepemilikan Keluarga	42
TABEL 6	Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	44
TABEL 7	Uji Multikolinieritas	46
TABEL 8	Uji Heteroskedatitas dengan Uji Park	48
TABEL 9	Uji Autokorelasi	48
TABEL 10	Uji Koefisien Determinasi	49
TABEL 11	Uji t	50
TABEL 12	Hasil Model Regresi	51
TABEL 13	Hasil Hipotesis	53

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1	Uji Normalitas <i>Histogram</i>	45
GAMBAR 2	Uji Normalitas <i>Probability Plot</i>	46
GAMBAR 3	Uji Heterokedastitas <i>scatterplot</i>	47

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Objek Penelitian
LAMPIRAN 2	Perhitungan Kepemilikan Keluarga
LAMPIRAN 3	Perhitungan Proporsi Komisaris Independen
LAMPIRAN 4	Perhitungan Komite Audit
LAMPIRAN 5	Perhitungan Ukuran Perusahaan
LAMPIRAN 6	Perhitungan <i>Leverage</i>
LAMPIRAN 7	Perhitungan Agresivitas Pajak
LAMPIRAN 8	Data yang terkena <i>Outlier</i>
LAMPIRAN 9	Hasil Olah Data Sebelum <i>Outlier</i>
LAMPIRAN 10	Hasil Olah Data Sesudah <i>Outlier</i>
LAMPIRAN 11	Tabel Uji t
LAMPIRAN 12	Hasil Turnitin