



***CORPORATE GOVERNANCE* DALAM MEMODERASI
HUBUNGAN AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

SITI AZIZAH 1510112042

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2019**



***CORPORATE GOVERNANCE* DALAM MEMODERASI
HUBUNGAN AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

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

SITI AZIZAH 1510112042

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Siti Azizah

NIM : 1510112042

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

Jakarta, 15 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Siti Azizah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Siti Azizah
NIM : 1510112042
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
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:

***Corporate Governance Dalam Memoderasi Hubungan Agresivitas Pelaporan
Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan,
mengalihmedia/formatkan, 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 : 15 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Siti Azizah)

SKRIPSI

CORPORATE GOVERNANCE MEMODERASI HUBUNGAN
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK

Dipersiapkan dan disusun Oleh:

SITI AZIZAH 1510112042

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 15 Juli 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



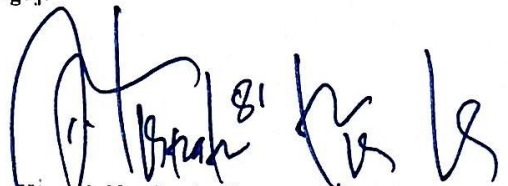
Drs. Samin, M.M
Ketua Penguji



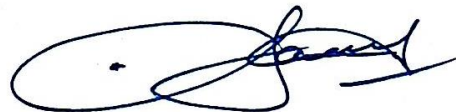
Dr. Dian Widiastuti, S.E., M.Ak., CA
Penguji



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Jurusan



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA
Penguji II (Pembimbing)



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 15 Juli 2019

CORPORATE GOVERNANCE MODERATED AGGRESSIVENESS FINANCIAL REPORTING ON AGGRESSIVENES TAX

By Siti Azizah

Abstract

The purpose of this study is to examine the influence of aggressiveness financial reporting on aggressiveness tax, corporate governance as a moderating variable, leverage and profitability as controlling variable. In this research, aggressiveness tax measured by Cash Effective Tax Rate (CETR) for Model 1 and Book Tax Different (BTD) for Model 2, aggressiveness financial reporting measured by Modified Jones Model 1995, corporate governance measured by proportion of independen director, audit committee, institutional ownership used Principal Component Analysis (PCA) method. The population of this research is manufacturing firms that listed in Indonesian Stock Exchange period 2016 – 2018. Samples selected by purposive sampling and collected 158 data sample. Testing the hypothesis in this study used Multiple Linear Regression Analysis. The results of this study indicate: (1) aggressiveness financial reporting has a positive significant influence on aggressiveness tax; and (2) corporate governance cannot weaken the relation between aggressivenesss financial reporting on aggressiveness tax.

Keywords : Aggressiveness Tax, Aggressiveness Financial Reporting, Corporate Governance, Leverage, Profitability

CORPORATE GOVERNANCE MEMODERASI AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Siti Azizah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh agresivitas pelaporan keuangan terhadap agresivitas pajak, *Corporate Governance* sebagai variabel moderasi, *leverage* dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Dalam penelitian ini agresivitas pajak diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR) dan *Book Tax Different* (BTD), agresivitas pelaporan keuangan diukur dengan Modified Jones Model 1995, *Coporate Governance* diukur dengan proporsi direktur independen, komite audit, kepemilikan institusional dengan metode *Principal Component Analysis* (PCA). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* dan terkumpul 158 sampel data. Pengujian hipotesis dalam pengujian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program SPSS versi 25 dan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Hasil dari pengujian diperoleh hasil bahwa: 1) agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak; 2) *corporate governance* tidak mampu memperlemah hubungan agresivitas pelaporan keuangan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, *Corporate Governance*, *Leverage*, Profitabilitas



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Senin, tanggal 15 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : SITI AZIZAH

No.Pokok Mahasiswa : 1510112042

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

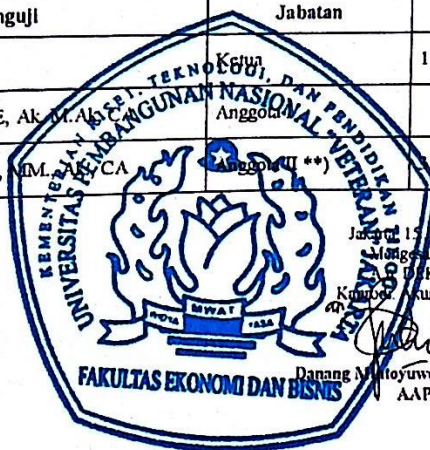
Corporate Governance Memoderasi Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, MM	Ketua Tim Penguji	1.
2	Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, Ak. M. Ak. C.A.	Anggota	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM, ACP, CA	Anggota (**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing



PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini, yang berjudul “*Corporate Governance* Memoderasi Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak” dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan semoga kita menjadi ummatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA dan Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Comm sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Danang Mintoyuwono, S.E, M.Ak., AAP selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi, Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E, M.Si, CSRS., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan. Terima kasih kepada keluarga besar Ibu Tati dan Almarhum Bapak Arip, A Obi, Teh Ayu, A Dede, Teh Yuyun, Teh Mae, Teh Enap, Ahmad, keponakan Zira, Hisyam, dan Ana yang penulis sayangi, yang memberikan semangat, fasilitas dan doa kepada penulis. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada “Teamwork” Gigit, Ocha, Dina, Andrean, Alfian, Deru, Jamal, Rifqi, dan teman seperbimbingan yaitu Peje, Aya, Sam, Syukran dan juga teman RCVJ, Rohis, Relawan Pajak, Mawar, Girl Crush, telah memberikan semangat dan bantuan yang sangat berarti dalam penyusunan penelitian ini. Tidak lupa pula penulis mengucapkan terima kasih kepada Alm. Naufal Daffary, terima kasih telah menjadi teman yang baik untuk kami semua. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 15 Juli 2019

Siti Azizah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Perumusan Masalah	7
I.3. Tujuan	8
I.4. Manfaat Penelitian	8
I.4.1. Aspek Teoritis	8
I.4.2. Aspek Praktis	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 9
II.1. Tinjauan Pustaka	9
II.1.1. Teori Agensi	9
II.1.2. Agresivitas Pajak	10
II.1.2.1. Cara yang Dilakukan dalam Agresivitas Pajak	11
II.1.2.2. Keuntungan dan Kerugian Menerapkan Agresivitas Pajak	12
II.1.2.3. Pengukuran Agresivitas Pajak	12
II.1.3. Agresivitas Pelaporan Keuangan	14
II.1.3.1. Motivasi Agresivitas Pelaporan Keuangan	14
II.1.3.2. Pengukuran Agresivitas Pelaporan Keuangan	16
II.1.4. <i>Corporate Governance</i>	18
II.1.4.1. Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	19
II.1.4.2. Manfaat Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	20
II.1.4.3. Dewan Direksi	21
II.1.4.4. Komite Audit	22
II.1.4.5. Kepemilikan Institusional	23
II.1.5.1. Profitabilitas	24
II.1.5.2. <i>Leverage</i>	25
II.2. Kerangka Pemikiran	26
II.3. Perumusan Hipotesis	30
II.3.1. Pengaruh Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak	31

II.3.2.	Pengaruh Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak dan <i>Corporate Governance</i> sebagai Pemoderasi	31
BAB III	METODE PENELITIAN	34
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	34
III.1.2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	36
III.1.3.	Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>)	37
III.1.4.	Variabel Kontrol (<i>Control Variable</i>)	38
III.1.4.1.	Profitabilitas	38
III.1.4.2.	<i>Leverage</i>	38
III.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	39
III.2.1.	Populasi	39
III.2.2.	Sampel	39
III.3.	Teknik Pengumpulan Data	40
III.3.1.	Jenis Data	40
III.3.2.	Sumber Data	40
III.3.3.	Pengumpulan Data	40
III.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	41
III.4.1.	Teknik Analisis	41
III.4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	41
III.4.1.2.	Uji Asumsi Klasik	41
III.4.2.	Uji Hipotesis	44
III.4.2.1.	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	44
III.4.2.2.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	45
III.4.3.	Model Regresi	45
BAB IV.	HASIL DAN PEMBAHASAN	47
IV.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	47
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian	49
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	54
IV.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
IV.3.2.	Uji Asumsi Klasik	58
IV.3.3.	Uji Hipotesis.....	67
IV.3.3.1.	Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	68
IV.3.3.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	68
IV.3.3.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	70
IV.4.	Pembahasan	74
IV.4.2	<i>Corporate Governance</i> Memperlemah Pengaruh Agresivitas Pelaporan Keuangan terhadap Agresivitas Pajak	74
IV.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Sebagai Variabel Kontrol terhadap Agresivitas Pajak	77
BAB V.	SIMPULAN DAN SARAN	80
V.1.	Simpulan	80
V.2.	Keterbatasan Penelitian	81
V.3.	Saran	81

DAFTAR PUSTAKA	83
RIWAYAT HIDUP	88
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Persentasi Capaian Penerimaan Pajak Indonesia 2013-2017	1
Tabel 2.	Pengambilan Keputusan dalam Uji Durbin-Watson	42
Tabel 3	Sampel Berdasarkan Kriteria	46
Tabel 4.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	47
Tabel 5.	Data Model Penelitian 1 dan 2 Setelah <i>Outlier</i>	49
Tabel 6.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 7.	Hasil Uji Multikolonieritas Model 1 dan Model 2	57
Tabel 8.	Hasil Uji Kaiser-Meyen-Olkin dan Barlett's Test of Sphericity Sebelum Penggabungan Variabel	58
Tabel 9.	<i>Anti-image Matrice</i>	58
Tabel 10.	<i>Communalities</i>	
Tabel 11.	Hasil Uji Kaiser-Meyen-Olkin dan Barlett's Test of Sphericity Setelah Penggabungan Variabel	58
Tabel 12.	<i>Anti-image Matrice</i>	58
Tabel 13.	<i>Communalities</i>	
Tabel 14	Hasil Uji Multikonolieritas Model 1 dan Model 2 Setelah Penggabungan Variabel	60
Tabel 15.	Kolmogorov-Smirnov Test Model 1	64
Tabel 16.	Kolmogorov-Smirnov Test Model 2	64
Tabel 17.	Nilai Durbin-Watson	65
Tabel 18.	Koefisien Determinasi	67
Tabel 19.	Hasil Uji Statistik t	68
Tabel 20.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	30
Gambar 2. Histogram Model Penelitian 1	61
Gambar 3. Histogram Model Penelitian 2.....	62
Gambar 4. Normal Probability-Plot Model Penelitian 1.....	62
Gambar 5. Normal Probability-Plot Model Penelitian	63
Gambar 6. Scatterplot Model 1	66
Gambar 7. Scatterplot Model 2	66

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Agresivitas Pajak (Model 1 Pengukuran CETR)
- Lampiran 2. Data Agresivitas Pajak (Model Penelitian 2 diukur dengan BTD)
- Lampiran 3. Data Agresivitas Pelaporan Keuangan
- Lampiran 4. Data *Corporate Governance*
- Lampiran 5. Data *Leverage (Debt Ratio)*
- Lampiran 6. Data Profitabilitas (*Return on Assset/ROA*)
- Lampiran 7. Faktor Analisis Sebelum Penggabungan Variabel *Corporate Governance*
- Lampiran 8. Faktor Analisis Setelah Penggabungan Variabel *Corporate Governance*
- Lampiran 9. Output SPSS Model Penelitian 1
- Lampiran 10. Output SPSS Model Penelitian 2
- Lampiran 11. Surat Riset