

ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
KEBIJAKAN HUTANG, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AGGRESIVENESS



OLEH:
ANGGA WIGANANTA
3203011163

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
KEBIJAKAN HUTANG, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AGGRESIVENESS

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ANGGA WIGANANTA

3203011163

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2015

i

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angga Wigananta

NRP : 3203011163

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Hutang, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Aggresiveness*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2015

Yang menyatakan



(Angga Wigananta)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEBIJAKAN HUTANG, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AGGRESIVENESS*

Oleh:

ANGGA WIGANANTA

3203011163

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing 1,



Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.
Tanggal: 15 Januari 2015

Dosen Pembimbing 2,



Ali Yus Isman, SE., MA.
Tanggal: 15 Januari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Angga Wigananta NRP 3203011163

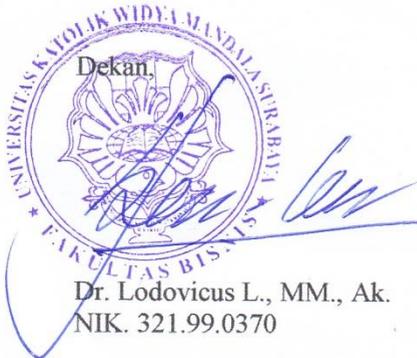
Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si.

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus L., MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A., SE., MA., BAP, Ak.
NIK. 321.03.0566

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada orangtua saya, yakni (alm) Ingarwati, yang menjadi inspirasi dan semangat saya untuk selalu berjuang hingga sekarang.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas limpah dan rahmat, serta berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Hutang, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Aggressiveness*”. Penyusunan skripsi ini merupakan tugas akhir yang disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., BAP., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
2. Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak., selaku pembimbing 1 skripsi, terimakasih atas semua kritik, saran, dan perhatiannya yang sangat membantu penulis untuk mencapai hasil yang terbaik. Terimakasih atas bimbingan, nasehat dan kesabarannya dalam proses penyusunan skripsi selama ini.
3. Ali Yus Isman, SE., MA., selaku pembimbing 2 skripsi, terimakasih atas semua kritik, nasehat, saran, dan perhatiannya yang sangat membantu penulis untuk mencapai hasil terbaik.

Terimakasih atas waktu, bimbingan, arahan serta kesabarannya dalam proses penyusunan skripsi selama ini.

4. Seluruh dosen dan staf pengajar serta semua staf karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang telah memberikan ilmu yang berguna untuk diterapkan pada dunia nyata.
5. Ibuku tercinta (alm) Inggarwati, yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materil dan bimbingan dalam setiap langkahku, serta kasih sayang yang tulus hingga aku bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Terimakasih atas kepercayaan yang telah diberikan.
6. Tanteuku Linggarwati, yang memberikan dukungan baik secara moril dan materil sehingga membuatku termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
7. Kakakku Aditya Wijayanto, yang telah memberikan dukungan dan arahan sehingga membantuku dalam menentukan langkahku dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Listiarini Gunawan, yang telah membantu, mengingatkan, dan tak bosan-bosan mendukung serta membantu dalam kesulitan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Buat semua keluarga besarku di Jember terimakasih atas dukungan yang kalian berikan kepadaku.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu saya ucapkan terimakasih.

Penulis menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak, penulis harapkan demi perbaikan yang berkelanjutan. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan di kemudian hari. Terimakasih.

Surabaya, Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ...	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Sistematika Penulisan	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Landasan Teori	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	27

2.4. Model Analisis	30
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	31
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	31
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	36
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	37
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	37
3.6. Teknik Analisis Data	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	46
4.2. Deskripsi Data	47
4.3. Analisis Data	52
4.4. Pembahasan	60
BAB 5. SIMPULAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	64
5.2. Keterbatasan	65
5.3. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	16
Tabel 4.1. Hasil Kriteria Pemilihan Sampel	46
Tabel 4.2. Daftar Perusahaan Dagang Terdaftar di BEI ...	47
Tabel 4.3. Analisis Deskriptif Variabel <i>Tax Aggressiveness</i> tahun 2010-2013	48
Tabel 4.4. Analisis Deskriptif Variabel Kepemilikan Manajemen	49
Tabel 4.5. Analisis Deskriptif Variabel Kebijakan Hutang	49
Tabel 4.6. Analisis Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan	50
Tabel 4.7. Analisis Deskriptif Variabel PPE	51
Tabel 4.8. Analisis Deskriptif Variabel Pertumbuhan Perusahaan	52
Tabel 4.9. Nilai VIF dan <i>Tolerance</i> Variabel Bebas	53
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.11 Nilai Statistik <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	56
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Analisis Regresi	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4. Model Analisis	30
Gambar 4.1. Scatter Plot	55
Gambar 4.2. Uji Normalitas dengan PP-Plot	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data ETR Periode 2010-2013
- Lampiran 2. Data MOWN Periode 2010-2013
- Lampiran 3. Data DAR Periode 2010-2013
- Lampiran 4. Data Ln_Size Periode 2010-2013
- Lampiran 5. Data PPE Periode 2010-2013
- Lampiran 6. Data Growth Periode 2010-2013
- Lampiran 7. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian
- Lampiran 8. Pengujian Asumsi Klasik
- Lampiran 9. Hasil Analisis Regresi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, kebijakan hutang, dan ukuran perusahaan terhadap agresifitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2010-2013. Sampel dari penelitian ini adalah perusahaan dagang, di mana terdapat 16 perusahaan dagang yang digunakan dalam penelitian ini.

Pemilihan perusahaan dagang dikarenakan perusahaan dagang berpengaruh secara simultan terhadap variabel yang diteliti. Hasil dari penelitian ini adalah tinggi rasio kepemilikan manajerial menunjukkan tingkat nilai probabilitas diatas 0,05 sehingga hipotesis pertama tidak diterima. Hal ini dikarenakan manajer yang juga memiliki kepemilikan manajerial cenderung masih memiliki keinginan untuk mendapatkan bonus dengan laba yang diperoleh oleh perusahaan. *Bonus plan hypothesis* menyatakan bahwa manajer akan cenderung memilih dan menggunakan metode-metode akuntansi yang akan membuat laba yang dilaporkannya menjadi lebih tinggi.

Kemudian, tinggi tingkat kebijakan hutang menunjukkan probabilitas dibawah 0,05 maka hipotesis kedua diterima. Perusahaan memiliki kewajiban untuk mengembalikan pinjaman dan membayar beban bunga secara periodik. Adanya kewajiban tersebut manajer berupaya untuk meningkatkan laba sehingga dapat memenuhi kewajiban dari penggunaan hutang. Beban bunga tersebut sekaligus berfungsi menurunkan biaya pajak yang harus ditanggung perusahaan. Selanjutnya, perusahaan besar menunjukkan kurang agresif dalam kebijakan perpajakan dan hubungan ini tidak diterima karena nilai probabilitas diatas 0,05. Kondisi ini dikarenakan para majer cenderung membuat laba perusahaan kecil supaya tidak membayar pajak dalam jumlah yang besar meskipun terdapat resiko pemeriksaan pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan manajerial, kebijakan hutang, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study aimed to determine the effect of managerial ownership , debt policy, and the size of the company to the aggressiveness of tax on companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2010-2013. Sample of this research is a trading company, where there are 16 trading companies used in this study .

Selection of a trading company trading company due to the simultaneous effect of variables studied. The results of this study are higher managerial ownership ratio shows the level of probability values above 0.05 so that the first hypothesis is not accepted. This is because the manager who also has managerial ownership tend to still have the desire to get a bonus to the profit earned by the company. The bonus plan hypothesis states that the manager will tend to choose and use accounting methods that will make the reported profit is higher.

Then, the high level of debt policy shows the probability of below 0.005 second hypothesis is accepted. The Company has an obligation to repay the loan and pay interest expense on a periodic basis. The existence of such obligations manager seeks to increase profits so as to fulfill the obligations of the use of debt. The interest expense at the same time serves to lower tax costs to be borne by the company. Furthermore, large companies showed less aggressive in tax policy and the relationship is not accepted as a probability value above 0.05. This is because the condition tends to make a profit major small company that does not pay taxes in large numbers despite the risk of a tax audit.

Keywords : *Managerial ownership, debt policy, firm size and tax aggressiveness*