

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI



OLEH:

WINDA MEGAWATI ONGKOWIDJOJO

3203012209

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2015

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
WINDA MEGAWATI ONGKOWIDJOJO
3203012209

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

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 : Winda Megawati Ongkowidjojo

NRP : 3203012209

Judul Skripsi : *PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE
DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI*

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, 27 Januari 2016

Yang menyatakan,



(Winda Megawati Ongkowidjojo)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Oleh:

WINDA MEGAWATI ONGKOWIDJOJO

3203012209

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Jesica Handoko, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal: 15/12/15

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Winda Megawati O.

NRP 3203012209

Telah diuji pada tanggal 27 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

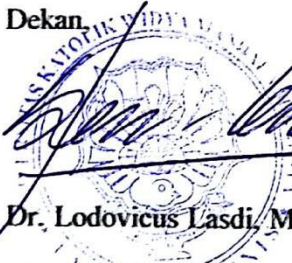
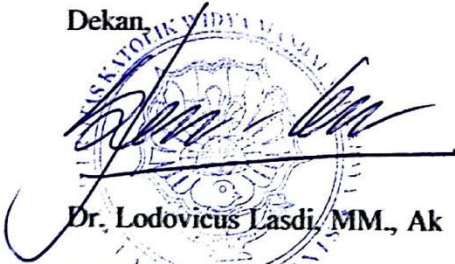
Ketua Tim Penguji



Jesica Handoko, S.E., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak

NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston O. A. E., SE., MA., CPA.,
Ak., CA

NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini berjudul: Pengaruh *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. Penyusunan skripsi ini dibuat sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini mendapat hasil yang baik dengan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA, selaku ketua jurusan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Jesica Handoko, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah meluangkan waktu untuk memberi saran yang berguna bagi penulis
5. Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya
6. Papa dan mama tercinta yang telah memberikan doa, kasih sayang, dan dukungan kepada penulis
7. Semua teman-teman yang memberikan dukungan dan motivasi
8. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut satu per satu disini. Terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Besar harapan penulis agar skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Terima kasih.

Surabaya, 27 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11

BAB 2 LANDASAN TEORI

2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 Teori Keagenan.....	20
2.2.2 Teori <i>Stakeholder</i>	22
2.2.3 Agresivitas Pajak.....	24
2.2.4 <i>Corporate Governance</i>	29
2.2.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	39
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	46
2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	46
2.3.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	48
2.4 Model Analisis.....	49

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	50
3.2 Identifikasi Variabel.....	50
3.2.1 Variabel Dependen.....	50
3.2.2 Variabel Independen.....	51
3.2.3 Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan....	53

3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	53
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	54
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	54
3.6 Teknik Analisis Data.....	55
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	55
3.6.2 Uji asumsi klasik.....	55
3.6.3 Pengujian Hipotesis.....	58

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Karakteristik Objek Penelitian.....	61
4.2 Statistik Deskriptif.....	61
4.3 Analisis Data.....	63
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	63
4.3.2 Pengujian Hipotesis.....	66
4.4 Pembahasan.....	69

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	74
5.2 Keterbatasan.....	75
5.3 Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Data Penelitian.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan 147 Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas dengan 145 Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastitas.....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	67
Tabel 4.9 Perbandingan Koefisien Beta Atau Arah Pengaruh	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Hubungan ETR dan agresivitas pajak.....	27
Gambar 2.2 Model <i>Two Tier Board Structure</i> di Indonesia...	34
Gambar 2.3 Model Analisis.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Checklist* GRI 3.1

Lampiran 2. Daftar Nama Perusahaan Sampel

Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Uji Normalitas dengan 147 Sampel

Lampiran 5. Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, Uji Autokorelasi,
dan Analisis Regresi Berganda dengan 145 Sampel

Lampiran 6. Uji Heterokedastitas

ABSTRAK

Perusahaan sebagai wajib pajak mempunyai kewajiban untuk membayar pajak. Bagi perusahaan, pajak adalah beban sehingga perusahaan melakukan penghematan pajak. Besar kecilnya penghematan pajak yang dilakukan perusahaan tergantung pada perencanaan pajak yang dilakukan. Perencanaan pajak yang agresif akan menimbulkan agresivitas pajak. Agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh *corporate governance* dan *corporate social responsibility*. Untuk mengetahui pengaruh *corporate governance* secara empiris, dilakukan pengujian dengan proksi ukuran dewan komisaris dan kepemilikan institusional. Untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility* digunakan proksi pengungkapan CSR, nilai CSR dihitung berdasarkan checklist GRI 3.1. Agresivitas pajak akan diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR) yang mempunyai hubungan terbalik dengan agresivitas pajak. Ukuran perusahaan akan digunakan sebagai variabel kontrol untuk mencegah bias. Penelitian ini menggunakan metode regresi linier berganda dengan obyek perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014.

Hasil analisis regresi menunjukkan bahwa variabel ukuran dewan komisaris tidak mempunyai arah pengaruh sesuai hipotesis dan tingkat signifikansinya rendah terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa agresivitas pajak tidak dipengaruhi oleh ukuran dewan komisaris. Variabel kepemilikan institusional menunjukkan arah pengaruh yang sesuai hipotesis, yaitu positif tetapi tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel pengungkapan CSR juga menunjukkan pengaruh yang sesuai hipotesis, yaitu negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin banyak pengungkapan CSR yang dilakukan maka semakin rendah agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak, *corporate governance*, ukuran dewan komisaris, kepemilikan institusional, *corporate social responsibility*, pengungkapan CSR

ABSTRACT

Company as taxpayer have obligation to pay their income tax. But for the company, taxes are expenses, so they tried to saving in taxes that they supposed to pay. The amount of taxes that they saving in is depended on their tax planning. Aggressive tax planning will lead to tax aggressiveness. Tax aggressiveness can be influenced by corporate governance and corporate social responsibility. To test the influece of corporate governance empirically, corporate board size and institutional ownership is used as proxy of corporate governance. To test the influence of corporate social responsibility, corporate social responsibility disclosure is used as proxy and calculated using corporate responsibility disclosure index with GRI 3.1 checklist as guide. Effective Tax Rate (ETR) is used as tax aggressiveness' proxy that have contradictory relationship. Corporate size is used as control variable to prevent bias. This research use multiple linier regression analysis and the object of this research is manufacture companies in Indonesian Stock Exchange on 2012-2014.

The regression result showed that variable corporate board size didn't have the same direction of influence as the hypothesis and the significance level is low. This showed that tax aggressiveness isn't influenced by corporate board size. Variable institutional ownership showed the same direction of influence as the hypothesis, that institutional ownership have positive influence to tax aggressiveness but not significant. This showed that institutional ownership don't affect tax aggressiveness. Variable corporate responsibility disclosure is showed the same direction of influence as the hypothesis, that corporate social responsibility disclosure have negative relationship with tax aggressiveness and significant. This result showed that if company disclose more corporate social responsibility, their tax aggressiveness is lower.

Keywords: *tax aggressiveness, corporate governance, corporate board size, institutional ownership, corporate social responsibility, corporate social responsibility disclosure*