ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA DAN MALAYSIA

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

EKA SEPTIANI PUTRI

41116005

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

BUMIAYU

2020

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA DAN MALAYSIA

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

EKA SEPTIANI PUTRI

41116005

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

BUMIAYU

2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **"ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA DAN MALAYSIA".**

Oleh

Nama	: **EKA SEPTIANI PUTRI**
NIM	: **41116005**
Program Studi	: S1 Akuntansi
Fakultas	: Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan peguji skripsi pada tanggal 5 bulan September tahun 2020.

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji	**Tanda Tangan**
Ketua Tim Penguji/Pembimbing Mokhamad Kodir, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIDN. 0612047003	.....
Dosen Penelaah/Penguji Anies Indah Hariyanti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIDN. 0625038602	.....
Dosen Penelaah/Penguji Kurniawan, S.E.,M.Si. NIDN. 0605118101	.....

Diterima dan disahkan

Pada tanggal 16 SEPTEMBER 2020

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Adi Sasongko, S.H.,S.Pd.,M.M
NIPY. 16.05.095

Ketua
Jurusan Akuntansi

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA
NIPY. 13.02.025

iii

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: EKA SEPTIANI PUTRI
NIM	: 41116005
Program Studi	: S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan ataupikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 5 September 2020

Yang membuat pernyataan

Eka Septiani Puti

NIM. 41116005

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Alloh SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi pada program studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Univeristas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Yahya A. Muhaimin, Rektor Universitas Perdaban yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Peradaban.
2. Adi Susanto, S.H.,S.Pd.,M.M, Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
4. Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
5. Anies Indah Hariyanti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA, dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
6. Kurniawan, S.E.,M.Si. dosen penguji II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini

7. Bapak/Ibu Dosen Universitas Peradaban. Terimakasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
8. Orang tua tercinta, Ibu Surtini dan Bapak Dartono selaku wali penulis yang tak henti memberikan dukungan dan cintanya kepada penulis hingga saat ini serta seluruh keluarga atas segala do'a, dukungan, kasih sayang dan motivasi kehidupan terbaik.
9. Rinda Sistiana, Prihastini Setyo Wulandari dan Siti Badiatul Umroh yang telah memberikan dukungan dan motivasi serta menjadi tempat keluh kesah dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman program studi S-1 Akuntansi angkatan 2016. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di program studi S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
11. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan bagi penulis yang tak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Alloh SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Bumiayu, 5 September 2020
Penulis,

Eka Septiani Putri
NIM. 41116005

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak yang diukur dengan *book tax difference* di Indonesia dan Malaysia. Faktor-faktor yang digunakan antara lain kompensasi eksekutif, komisaris independen, kualitas audit dan kepemilikan keluarga. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia tahun 2017-2019. Metode penentuan sampel menggunakan metode *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling* yang diperoleh 39 sampel dan 117 pengamatan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan alat analisis SPSS 24.0.

Hasil analisis menunjukkan bahwa komensasi eksekutif berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, komisaris independen berpengaruh tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, dan kepemilikan keluarga berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian dengan perbandingan di Indonesia dan Malaysia menunjukkan bahwa kompensasi eksekutif berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak di Indonesia dan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak di Malaysia. Komisaris independen berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak di Indonesia dan Malaysia. Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak di Indonesia dan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak di Malaysia. Kepemilikan keluarga berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak di Indonesia dan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak di Malaysia.

Kata kunci : Kompensasi eksekutif, komisaris independen, kualitas audit, kepemilikan keluarga, BTD *(Book Tax Difference)*, agresivitas pajak, Indonesia, Malaysia.

ABSTRACT

This study was conducted to analyze the factors that can influence tax aggressiveness as measured by the book tax difference in Indonesia and Malaysia. The factors used include executive compensation, independent commissioners, audit quality and family ownership. This type of research is quantitative research. The population in this study are manufacturing and consumption sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange in 2017-2019. The method of determining the sample using non probability sampling method with purposive sampling technique obtained 39 samples and 117 observations. The data analysis technique used is multiple linear regression with SPSS 24.0 analysis tool.

The results of the analysis show that executive compensation has a significant negative effect on tax aggressiveness, independent commissioners have no significant effect on tax aggressiveness, audit quality has a significant negative effect on tax aggressiveness, and family ownership has a negative and insignificant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, the results of comparative research in Indonesia and Malaysia show that executive compensation has no significant positive effect on tax aggressiveness in Indonesia and has a significant positive effect on tax aggressiveness in Malaysia. Independent commissioners have no significant negative effect on tax aggressiveness in Indonesia and Malaysia. Audit quality has a significant negative effect on tax aggressiveness in Indonesia and has a negative and insignificant effect on tax aggressiveness in Malaysia. Family ownership has not a significant positive effect on tax aggressiveness in Indonesia and has a significant positive effect on tax aggressiveness in Malaysia.

***Keywords**: Executive compensation, independent commissioners, audit quality, family ownership, BTD (book tax diference), tax aggressiveness, Indonesia, Malaysia.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL i

HALAMAN JUDUL ii

HALAMAN PENGESAHAN..... iii

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI iv

KATA PENGANTAR v

ABSTRAK vii

ABSTRAC viii

DAFTAR ISI …..... ix

DAFTAR TABEL …..... xii

DAFTAR GAMBAR xiii

DAFTAR LAMPIRAN xiv

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang 1

B. Rumusan Masalah 12

C. Tujuan Penelitian 13

D. Manfaat Penelitian..... 13

BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN . 15

A. Telaah Pustaka 15

B. Perumusan Model Penelitian 30

BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA 45

A. Metode Penelitaian 45

1. Jenis Penelitian 45
2. Lokasi Penelitian 45
3. Waktu Penelitian 45
4. Populasi dan Sampel 46
a) Populasi 46
b) Sampel 47
5. Sumber Data 48
6. Teknik Pengumpulan Data 49
7. Variabel Penelitian 50
8. Definisi Konsep dan Operasional Variabel 50
B. Teknik Analisis Data 52
1. Analisis Deskriptif 52
2. Uji Asumsi Klasik 53
a) Uji Normalitas 53
b) Uji Multikolinearitas 54
c) Uji Heteroskedastisitas 55
d) Uji Autokorelasi 56
3. Uji Hipotesis 56
a) Analisis Regresi Berganda 56
b) Koefisien Determinasi (R^2) 57
c) Uji Statistik F 58
d) Uji Statistik t 58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 62

A. Gambaran Umum Objek Penelitian 62
B. Analisis Data 65
1. Statistik Deskriptif 65
2. Hasil Uji Asumsi Klasik 67
a) Hasil Uji Normalitas 67
b) Hasil Uji Multikolinearitas 68
c) Hasil Uji Heteroskedastisitas 69
d) Hasil Uji Autokorelasi 71
3. Hasil Uji Hipotesis 71
a) Uji Regresi Linier Berganda 71
b) Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 74
c) Hasil Uji Statistik F 75
d) Hasil Uji t 75
C. Pembahasan 77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 87
A. Kesimpulan 87
B. Saran 88
C. Keterbatasan 89
DAFTAR PUSTAKA 91
LAMPIRAN 97

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015 – 2019 (dalam Triliunan Rupiah)	1
Tabel 1.2	Penerimaan Pajak Tahun 2015 – 2019	2
Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1	Rencana Waktu Penelitian	46
Tabel 3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
Tabel 4.	Jumlah Populasi	63
Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel	63
Tabel 4.2	Jumlah Perusahaan Sektor Industri dan Konsumsi Berdasarrkan Negaranya	64
Tabel 4.3	Analisis Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.8	Hasil Regresi Linier Berganda	72
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4.10	Hasil Uji F (Simultan)	75
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik Parsial (Uji t)	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Populasi 97

Lampiran 2. Data Sampel 101

Lampiran 3. Tabulasi Data 103

Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif 115

Lampiran 5. Hasil Uji Asumsi Klasik 116

Lampiran 6. Hasil Analisis Uji Regresi Berganda 123

Lampiran 7. Riwayat Hidup Penulis 125