

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA DAN  
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK



OLEH:  
JONATHAN ELDWIN SUTRISNO  
3203014010

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA DAN  
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

**OLEH:**

**JONATHAN ELDWIN SUTRISNO**

3203014010

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

2017

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jonathan Eldwin Sutrisno

NRP : 3203014010

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak

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, 03 Januari 2018

Yang Menyatakan



(Jonathan Eldwin Sutrisno)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA DAN MEKANISME  
*CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK

OLEH:  
JONATHAN ELDWIN SUTRISNO  
3203014010

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.

Tanggal: 19 Januari 2018

Dosen Pembimbing II,



Ali Yus Isman, SE., MA., BKP.

Tanggal: 19 Januari 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Jonathan Eldwin Sutrisno NRP 3203014010  
Telah diuji pada tanggal 12 Januari 2018, dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:

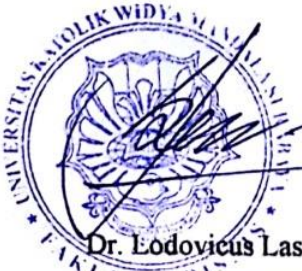


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.


Mengetahui:

Dekan

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.  
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Feprina D., SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaan yang diberikan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu pemenuhan syarat untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan menjadi sebuah karya tulis yang baik tanpa bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. Sekalu Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. dan Ali Yus Isman, SE., MA., BKP. Selaku Dosen Pembimbing saya yang senantiasa sabar dalam membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. F.X. Rudy Hartono Rahardjo, Dr., M.Comm, MM., Drs., Ak. Selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan panduan serta arahan selama masa studi.

6. Kepada orang tua dan adik yang telah memberikan doa, nasehat, kasih sayang, serta kesempatan untuk menyelesaikan kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Seluruh dosen Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengetahuan dan informasi bagi penyusunan karya ilmiah ini.
8. Segenap pengurus Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
9. Untuk teman-teman seperjuangan wimanivers yang menjadi teman seperjuangan selama berkuliah di Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
10. Teman peneliti Jelin, Flani, Tommy, dan Lui yang turut serta membantu proses penyusunan karya ilmiah ini.
11. Teman-teman dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata baik. Oleh karena itu penulis mengharapakan masukan baik dalam bentuk kritik ataupun saran sebagai salah satu cara untuk memperbaiki karya ilmiah ini. Penulis berharap bahwa hasil dari karya ilmiah ini dapat membantu pihak-pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, 25 Desember 2017

Penulis

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	<i>xiv</i>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir Skripsi.....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	12
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.4 Model Analisis .....	34



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	36
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	36
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel ...	40
3.6 Teknik Analisis Data.....	41
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian .....	45
4.2 Deskripsi Data.....	46
4.3 Analisis Data.....	48
4.4 Pembahasan.....	54
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	60
5.2 Keterbatasan.....	61
5.3 Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	45
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) dan Uji F.....	51
Tabel 4.7. Uji Hipotesis .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	35
-----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 6. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) dan Uji F
- Lampiran 7. Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Masalah perpajakan dihadapi oleh banyak negara. Masalah seperti rendahnya penerimaan pajak, rendahnya tingkat kepatuhan pajak hingga terjadinya penyelewengan dan penyimpangan pajak. Terkait hal-hal tersebut disebabkan karena rendahnya tingkat kepatuhan masyarakat sebagai wajib pajak. Perilaku tidak patuh pajak ini sudah tercermin dari perilaku masyarakat, khususnya perusahaan sebagai entitas bisnis yang cenderung membayar pajak dalam jumlah lebih kecil dan menggunakan strategi-strategi perpajakan yang agresif. Keputusan untuk melakukan agresivitas pajak oleh perusahaan ini didasari untuk memperoleh penghematan biaya pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan keluarga dan mekanisme *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan adalah kepemilikan keluarga dan mekanisme *corporate governance* dengan proksi dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional serta variabel dependen yaitu agresivitas pajak. Variabel kontrol yang digunakan, yaitu ukuran perusahaan. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2016 dan harus memenuhi kriteria dalam pengambilan sampel. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan keluarga, dewan komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Variabel kontrol ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa kepemilikan keluarga, dewan komisaris independen, dan komite audit belum mampu mengintegrasikan tindakan agresivitas pajak pada perusahaan di Indonesia.

**Kata kunci:** agresivitas pajak, kepemilikan keluarga, *corporate governance*, dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional.

## **ABSTRACT**

*Taxation issues are faced by many countries. Issues such as low tax revenues, low levels of tax compliance to the occurrence of fraud and tax irregularities. Related to these matters due to low levels of compliance as a taxpayer. This disobedient behavior of taxes has been reflected in the behavior of society, especially companies as business entities that tend to pay less taxes and use aggressive taxation strategies. The decision to engage in tax aggressiveness by the company is based on obtaining tax cost savings.*

*This study aims to examine the effect of family ownership and corporate governance mechanisms on tax aggressiveness. Independent variables used are family ownership and corporate governance mechanisms with independent board of commissioners, audit committee, and institutional ownership as well as the dependent variable of tax aggressiveness. Control variables used, ie firm size. The object of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2014-2016 and must meet the criteria in sampling. Data analysis techniques use multiple linear regression.*

*The results of this study indicate that family ownership, independent board of commissioner, and audit committee have no significant effect on tax aggressiveness. Institutional ownership positively affects tax aggressiveness. Corporate size control variables negatively affect tax aggressiveness. This shows that family ownership, independent board of commissioners, and audit committee have not been able to interpret taxation aggressiveness to companies in Indonesia.*

**Keywords:** *tax aggressiveness, family ownership, corporate governance, independent board of commissioners, audit committee, institutional ownership.*