



**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

411116005

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

BUMIA YU

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

411116005

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

BUMIAYU

2020

ii

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 penguji skripsi pada tanggal 5 bulan September tahun 2020.

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembibing

Mokhamad Kodir, S.E.,M.Si.,Ak.,CA
NIDN. 06120470003

.....

Dosen Penelaan/Penguji

Anies Indah Haryanti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA
NIDN. 0625038602

.....

Dosen Penelaan/Penguji

Kurniawan, S.E.,M.Si.
NIDN. 0605118101

.....

Diterima dan disahkan

Pada tanggal.....

Dekan

Ketua

Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Jurusan Akuntansi

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

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

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 ataupun pikiran 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, 20 September 2020

Yang membuat pernyataan

(meterai 6.000)

Eka Septiani Puti

NIM. 41116005

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah 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, Universitas 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 Peradaban 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. Mokhammad 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 Haryanti, 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. Yunis Febriansyah, Rinda Sistiana, Prihastini Setyo Wulandari, Alvin Nur Imansyah, 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 S-1 Akuntansi, 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 Allah 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, 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 penelitian ini 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 this study indicate 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 a positive and insignificant 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 difference), tax aggressiveness, Indonesia, Malaysia.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRAC</i>	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 Berdasarkan 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