

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**



Oleh :

**YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**

**NPM: 15.1.01.09486**

**Program Studi Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2019**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**



Oleh :

**YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**

**NPM: 15.1.01.09486**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
(STIESIA) SURABAYA**

**2019**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**  
NPM: 15.1.01.09486

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji  
Pada Tanggal 11 Mei 2019

Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA**

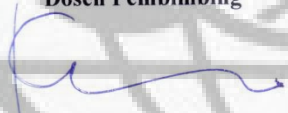
**Anggota : 1. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., C.P.A., CA.**  
2. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**

  
Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., C.P.A., CA.

  
Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**

N.P.M : **15.1.01.09486**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 11 Mei 2019, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 11 Mei 2019

Yang membuat pernyataan,



**Yoga Kuncoro Hadi Wibowo**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : **YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**  
NPM : 15.1.01.09486  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 08 April 1997  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara / Anak yang ke : 2 ( dua ) / 1 ( satu )  
Alamat Rumah : Jl. Tuwowo III E No.7 Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : **AHMAD BUDIONO, S.Pd.**  
Alamat Rumah : Jl. Tuwowo III E No.7 Surabaya  
Alamat Kantor / Telepon : SDN Simokerto V / 138 Surabaya

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN Gading VII di Surabaya Tahun 2009
2. Tamat SMPN 18 di Surabaya Tahun 2012
3. Tamat SMA IPIEMS di Surabaya Tahun 2015
4. Pendidikan Tinggi ( PT )

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I - VIII	2015 - 2019	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja Di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya  
Oleh

**YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak dan tidak lupa penulis menyampaikan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan, pengarahan, saran dan semangat kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rejeki, dan kelancaran dalam proses pengerjaan skripsi ini, sehingga dapat selesai tepat waktu.
2. Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya.
3. Dr Wahidahwati,, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya.
4. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA. selaku Dosen Pembimbing yang selalu sabar meluangkan waktu dan membimbing penulis selama menyusun skripsi sampai terselesaikannya skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya, yang telah memberikan banyak ilmu dan mengajarkan berbagai hal kepada penulis.

6. Bapak atau Ibu Pimpinan beserta staff pada Galeri Bursa Efek Indonesia (BEI) STIESIA yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan dan mengambil data-data yang diperlukan selama penulisan skripsi ini.
7. Buat Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan begitu banyak dukungan, cinta dan kasih sayang dan memberikan dorongan semangat serta doa bagi ananda dalam penyusunan skripsi ini.
8. Dan untuk semua pihak yang telah banyak mendukung yang mungkin tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya dan atas semua bantuan dari semua pihak yang telah banyak membantu penulis mengucapkan terima kasih.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak hal yang masih belum sempurna oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi yang dibuat. Sebagai akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan bagi penulis sendiri khususnya dan pembaca umumnya.

Surabaya, Maret 2019  
Penulis,

**YOGA KUNCORO HADI WIBOWO**

## DAFTAR ISI

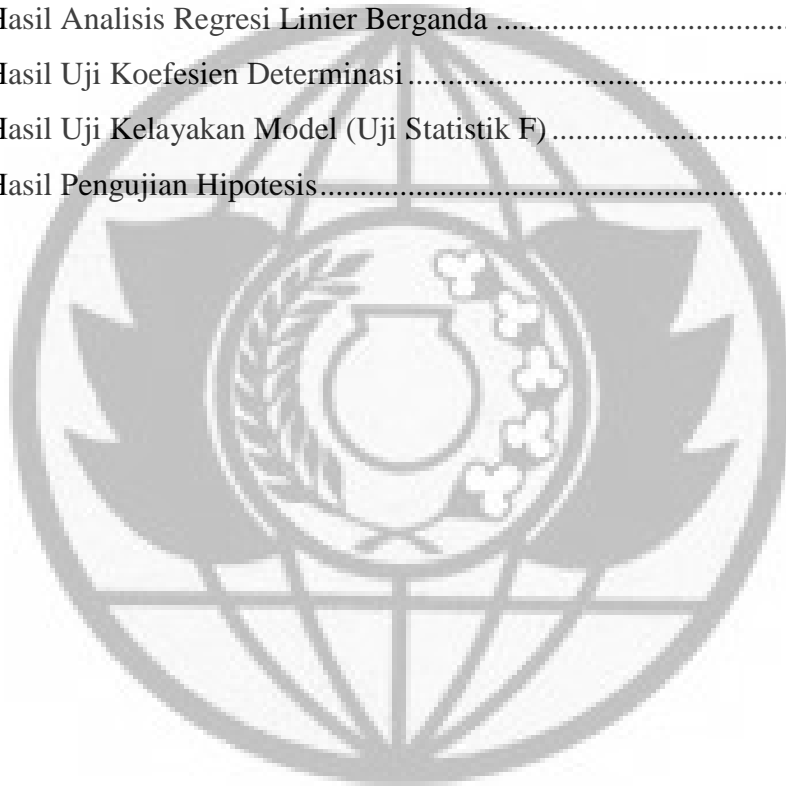
HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
INTISARI .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	9
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b> .....	10
2.1 Tinjauan Teoritis .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency</i> ) .....	10
2.1.2 Pajak .....	11
2.1.3 Agresivitas Pajak .....	12
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	14
2.1.5 <i>Financial Leverage</i> .....	19
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	20
2.1.7 Rerangka Pemikiran.....	22
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak .....	23
2.2.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak .....	24
2.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak ..	25
2.2.4 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	26
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN</b> .....	27
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	28



3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.5 Teknik Analisis Data .....	31
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.1.3 Uji Asumsi Klasik .....	42
4.1.4 Metode Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
4.1.5 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	49
4.1.6 Hasil Pengujian Hipotesis.....	51
4.2 Pembahasan .....	53
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.2.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	55
4.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak ....	58
4.2.4 Pengaruh Finansial <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	60
<b>BAB 5 : PENUTUP</b>	
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Saran .....	64
JADWAL PENELITIAN	
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Kriteria Sampel Penelitian .....	36
2. Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	37
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	43
5. Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
6. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
7. Hasil Uji Koefesien Determinasi .....	50
8. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F) .....	51
9. Hasil Pengujian Hipotesis.....	52



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Kerangka Pemikiran .....	22
2. Hasil Uji Normalitas Data Grafik P-P Plot.....	43
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatter Plot.....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1. Hasil Perhitungan kepemilikan Institusional
2. Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Independen
3. Hasil Perhitungan Kualitas Audit
4. Hasil Perhitungan Financial Leverage
5. Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak
6. Hasil Olah SPSS
7. Tugas Bimbingan Skripsi Kepada Dosen Pembimbing
8. Surat Konsultasi Bimbingan Skripsi
9. Ijin Riset Dari STIESIA
10. Keterangan Selesai Riset Dari KAP
11. Sertifikat Seminar Ekuitas

