

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi
yang Terdaftar di BEI Periode 2018 – 2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Itqoh Fitriah

Nim : 43218110175

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Itqoh Fitriah
NIM : 43218110175
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 09 September 2022

UNIVERSITA
MERCU BUA



Itqoh Fitriah

NIM : 43218110175

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Itqoh Fitriah
NIM : 43218110175
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance dan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)
Tanggal Sidang : 9 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing


Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221578



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, dan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2018 – 2020)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Rohmatulloh dan Ibu Titin, kedua adik saya Hildaniah Rahmawati & Muhammad Iqbal yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Muhammad Rivhal Agustyawan selaku orang yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat terdekat penulis yaitu Chika Maudia Rama, Tri Yura Mayangsari, Sedy Aprilianti, Sugiarti, Santi Nofasari yang sudah memberikan ilmu dan pemahaman serta selalu menjadi bagian dalam penulisan skripsi ini dan mereka yang selalu memberi support.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2018 Universitas Mercu Buana, dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi, dorongan dan semangat serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik

yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 09 September 2022

Itqoh Fitriah



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	13
3. Agresivitas Pajak.....	14
4. Good Corporate Governance.....	16
4.1 Efektivitas Dewan Komisaris.....	18
4.2 Efektivitas Komite Audit	23
5. Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	28
6. Penelitian Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran	44
C. Hipotesis	51

BAB III	52
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	52
A. Jenis Penelitian.....	52
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variable... 52	
1. Variabel Dependen (Y)	52
2. Variabel Independen (X).....	53
2.1 Good Corporate Governance.....	53
a. Efektivitas Dewan Komisaris (X ₁)	53
b. Efektivitas Komite Audit (X ₂)	53
2.2 Agresivitas Pelaporan Keuangan (X ₃)	55
C. Populasi dan Sampel Penelitian	58
1. Populasi Penelitian	58
2. Sampel Penelitian	59
D. Teknik Pengumpulan Data	60
1. Dokumentasi	60
2. Studi Pustaka	61
E. Metode Analisis Data	61
1. Uji Statistik Deskriptif	61
2. Uji Asumsi Klasik	61
a. Uji Normalitas	62
b. Uji Multikolonieritas	62
c. Uji Heteroskedastisitas	63
d. Uji Autokorelasi	63
3. Uji Hipotesis.....	64
a. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	65
b. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	65
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	66
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	67
BAB IV.....	69
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	69
A. Deskripsi Objek Penelitian	69

B. Statistik Deskriptif.....	69
1. Variable Dependen.....	70
2. Variable Independen	71
C. Uji Asumsi Klasik.....	74
1. Hasil Uji Normalitas.....	74
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	75
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	77
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	77
D. Uji Hipotesis	78
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	80
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	80
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	82
E. Pembahasan	84
BAB V	89
KESIMPULAN DAN SARAN.....	89
A. SIMPULAN.....	89
B. SARAN	90
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	95

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	51



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	41
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	57
3.2	Kriteria Sampel Penelitian.....	60
3.3	Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	64
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi	74
4.3	Hasil Uji Normalitas Sesudah Transformasi	75
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	75
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
4.6	Hasil Uji Autokorelasi	77
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
4.8	Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	80
4.9	Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	80



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	95
Lampiran 2	100
Lampiran 3	103
Lampiran 4	105
Lampiran 5	107
Lampiran 6	111
Lampiran 7	115
Lampiran 8	119
Lampiran 9	122
Lampiran 10	126

