

**PENGARUH *CORPORATE RISK*, DEWAN KOMISARIS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun  
2016-2018)

**SKRIPSI**

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

Mercu Buana Jakarta



Nama : Yulia Trisna Wahyuni

Nim : 43218110364

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

## SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yulia Trisna Wahyuni  
NIM : 43218110364  
Program studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul Skripsi : **PENGARUH CORPORATE RISK, DEWAN KOMISARIS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi yang telah saya buat merupakan hasil karya sendiri yang benar akan keasliannya dan merupakan hasil dari studi pustaka yang di damping oleh dosen pembimbing yang telah ditetapkan keputusannya dari pihak Universitas Mercu Buana. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat ini dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

MERCU BUANA

Jakarta, 5 Oktober 2020



Yulia Trisna Wahyuni

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yulia Trisna Wahyuni  
NIM : 43218110364  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : "Pengaruh Corporate Risk, Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018)"  
Tanggal Ujian : 05 Oktober 2020  
Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Waluyo, Ak, M.Sc, CA

Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, AK

Tanggal :

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Harnoyinsah, Ak., M.Si., CA

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh berdasarkan *corporate risk*, dewan komisaris, kepemilikan institusional, komite audit terhadap agresivitas pajak. Dalam penelitian ini, *corporate risk* yang diproksikan dengan *risk*, dewan komisaris, kepemilikan institusional, komite audit, agresivitas pajak yang diproksikan dengan *cash effective tax rate* (CETR).

Sampel yang digunakan pada penelitian ini terdiri dari 13 perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik, uji parsial (uji t) dan uji kesesuaian model.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) *Corporate Risk* berpengaruh negatif signifikan terhadap Agresivitas pajak, (2) dewan komisaris tidak berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak (3) kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak (4) komite audit tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan BUMN dengan menggunkan dewan komisaris dan komite audit tidak efektif dalam menghindari adanya tindakan pajak agresif.

**Kata Kunci :** *Corporate Risk*, dewan komisaris, kepemilikan institusional, komite audit dan Agresivitas Pajak

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study aims to examine the effect of corporate risk, board of commissioners , institutional ownership and audit committee on tax aggressiveness. In this study, corporate risk is proxied by risk, corporate governance is proxied by the board of commissioners, institutional ownership and audit committee, tax aggressiveness is proxied by cash effective tax rate (CETR) .*

*The sample used in this study consisted of 13 companies in state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016 - 2018. The analytical method used in this study was the classic assumption test, partial test (t test) and model suitability test.*

*The results of this study indicate that: (1) Corporate Risk has a significant negative effect on tax aggressiveness, (2) the board of commissioners has no significant positive effect on tax aggressiveness (3) institutional ownership has a significant negative effect on tax aggressiveness (4) the audit committee has no significant negative effect on tax aggressiveness . These results indicate that corporate governance of BUMN using the board of commissioners and audit committee is not effective in avoiding tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Corporate Risk, board of commissioners, institutional ownership , audit committee , and Tax Aggressiveness*



## 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 *Corporate Risk*, Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Agresivitas pajak (Studi Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018)”. 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. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Waluyo, Ak, M.Sc, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat- nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, terima kasih atas bantuan dan arahannya yang telah diberikan selama penyusunan skripsi.
7. Mamah tercinta dan keluarga yang telah memberikan doa, semangat, bantuan dan dukungan baik berupa moral maupun materil yang tiada hentinya dalam menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat lulus bareng amin Miftah, Tita, Jovica, Samuel, Rifqi, Fasha yang telah memberikan dukungan, semangat dan kebersamaan yang tidak terlupakan
9. Sahabat Rizka, Rayshifa, Rizky, dan Hadi dukungan, semangat dan bantuan untuk menyelesaikan skripsi.
10. Vindi afriyadi yang telah memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
11. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi FEB UMB yang tidak saya sebutkan satu persatu.
12. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan dan dukungannya.

Semoga Allah SWT memberikan balasan kepada semuanya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun dalam penyajian. Maka dari 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, 5 Oktober 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Yulia Trisna Wahyuni



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..</b>	<b>15</b>
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori agensi .....	15
2. Agresivitas Pajak.....	18
3. Keuntungan dan kerugian tindakan pajak agresif .....	20
4. Pengukuran tindakan pajak agresif.....	21
5. <i>Corporate Risk</i> .....	22
6. Dewan komisaris .....	26
7. Kepemilikan Institusional.....	28
8. Komite Audit.....	30

9. Penelitian terdahulu .....	31
B. Rerangka pemikiran .....	38
1. Pengaruh corporate risk terhadap agresivitas pajak .....	38
2. Pengaruh dewan komisaris terhadap <i>agresivitas pajak</i> .....	39
3. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak .....	40
4. Pengaruh komite audit terhadap agresivitas pajak .....	42
C. Hipotesis.....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	44
B. Desain Penelitian.....	44
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	45
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
E. Teknik Pengumpulan Data.....	50
F. Metode Analisis .....	50
1. Statistik deskriptif.....	50
2. Uji asumsi klasik .....	50
3. Uji Kesesuaian Model .....	54
4. Uji Hipotesis.....	55
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
A. Gambaran Umum.....	58
B. Statistik Deskriptif .....	58
C. Uji Asumsi Klasik .....	62
1. Hasil Uji Normalitas.....	62
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	64
3. Hasil Uji Heteroskedestisitas.....	65

4. Hasil Uji Autokorelasi.....	67
D. Uji Kesesuaian Model.....	69
1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	69
2. Uji F.....	70
3. Uji t.....	71
4. Analisis Regresi Berganda .....	74
E. Pembahasan.....	76
1. H1 : <i>Corporate Risk</i> berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak .....	76
2. H2 : Dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak .....	78
3. H3 : Kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.....	79
4. H4 : Komite audit berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak .....	80
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>81</b>
A. Kesimpulan .....	81
B. Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>89</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	33
Table 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	48
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel .....	49
Tabel 4.1 statistik deskriptif variabel penelitian .....	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data.....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas .....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi : Runs Test .....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	72

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	42
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas : Grafik P-Plot .....	64



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Tabulasi Data

Lampiran 2 Hasil Output SPSS

Lampiran 3 Tabel Durbin-Watson (DW)

Lampiran 4 Titik Persentase Distribusi t

