

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

TAHUN 2014-2018

SKRIPSI



DISUSUN OLEH

ANGGIA RADI DADE

12160012

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

TAHUN 2014-2018

SKRIPSI



ACC UNTUK DIUJI
PENDADARAN
28-Jul-2020

DISUSUN OLEH

ANGGIA RADI DADE

12160012

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggia Radi Dade
NIM : 12160012
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2018”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 18 Desember 2020

Yang menyatakan



(Anggia Radi Dade)
12160012

HALAMAN PENGESAHAN

Skrripsi dengan judul:

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2014-2018

Telah diajukan dan dipertahankan oleh:

ANGGIA RADI DADE

12160012

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 06 Agustus 2020



Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih, M.Si

(Ketua Tim Dosen Penguji)

2. Drs. Marbudyo Tvas Widodo, M.M, Ak. CA

(Dosen Penguji)

3. Erista SH, SE, MS

(Dosen Pembimbing)

Yogyakarta, 04 September 2020

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yecmiras Pangsan, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak. CA, CMA, CPA.

PERNYATAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

“Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak”

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi mana pun, kecuali bagian yang sumber informasi sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika di kemudian hari didapati hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi pencabutan gelar.

Yogyakarta, 27 juli 2020



Anggia Radi Dade

12160012

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kasih karunia, dan rahmat-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018”**. Sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Fakultas Bisnis Program Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa terdapat berbagai kekurangan, oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran dari berbagai pihak. Pada akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih atas semua bantuan yang telah diberikan.

Yogyakarta, 27 Juli 2020

Anggia Radi Dade

DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kontribusi Penelitian	4
1.5 Batasan Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Teori Agensi.....	5
2.1.2 Kepemilikan Keluarga.....	7

2.1.3 Agresivitas Pajak.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	9
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	11
2.2.3 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak.....	11

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Data	13
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya	13
3.2.1 Variabel Dependen.....	13
3.2.2 Variabel Independen.....	14
3.2.3 Variabel Control	15
3.3 Desain Penelitian	17
3.3.1 Statistik Deskriptif	18
3.4 Model Statistik dan Uji Hipotesis	18
3.4.1 Model Statistik	18
3.4.2 Uji Hipotesis	18
3.4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	18
3.4.2.2 Uji Normalitas	19
3.4.2.3 Uji Heteroskedatisitas.....	19
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	19
3.4.2.5 Uji Statistik t.....	20
3.4.2.6 Uji Koefisien Determinasi R ²	20

BAB IV HASIL PENELITIAN

4.1 Statistik Dekriptif.....	21
4.1.1 Pemilihan Sampel.....	21
4.2 Hasil Pengolahan Data.....	23
4.2.1 Pemilihan Regresi Model Data Panel	23
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	23
4.2.3 Analisi Regresi Data panel.....	25
4.2.4 Uji Statistik t.....	26
4.2.5 Uji Determinasi (R ²).....	27
4.2.6 Analisis.....	28

BAB V KESIMPULAN dan SARAN

5.1 Kesimpulan29
5.2 Keterbatasan dan Saran29

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

©UKDW

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2014-2018**

ANGGIA RADI DADE

12160012

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2018 dengan 377 sampel dari jumlah 500 data perusahaan. Kepemilikan keluarga diukur menggunakan variabel *dummy* sedangkan agresivitas pajak mengukur dengan metode BTM (*Book Tax Difference*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak. Terdapat faktor -faktor lain mengenai pengaruh kepemilikan keluarga dan informasi mengenai agresivitas pajak. Penelitian ini juga menggunakan variabel control terdiri dari: *leverage, size, dan roa*.

Kata kunci: Kepemilikan Keluarga, Agresivitas pajak.

**THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP ON TAX AGGRESSIVENESS IN
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX YEAR 2014-2018**

ANGGIA RADI DADE

12160012

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of family ownership on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Bursa Efek Indonesia (BEI) for the period of 2014-2018. This study examined 377 samples from a total of 500 companies' data. Family ownership is measured by using a dummy variable, while tax aggressiveness is measured by using the BTD (Book Tax Difference) method. The results of the study revealed that there is no influence of family ownership on tax aggressiveness. Furthermore, this study found that there are other factors regarding the influence of family ownership and information regarding tax aggressiveness. This study also used control variables consisting of: leverage, size, and roa.

Keywords: Family Ownership, Tax Aggressiveness.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan pungutan berdasarkan undang-undang oleh pemerintah, yang sebagian dipakai untuk penyediaan barang jasa publik. Akan tetapi, terdapat perbedaan pandangan bagi pemilik perusahaan dan investor yang menganggap bahwa pajak yang dibayarkan merupakan proses pemindahan kekayaan dari pihak perusahaan kepada negara sehingga pembayaran pajak merupakan beban bagi pihak pemilik dan investor perusahaan (Chen et al., 2010; Kamila dan Martani, 2017; Sari dan Martani, 2010). Dan masih banyak perusahaan maupun orang pribadi yang belum melaksanakan pembayaran pajak, sehingga pemilik perusahaan maupun investor memimbanisirkan pembayaran pajak mereka melalui agresivitas pajak. Apabila dilakukan dengan tepat agresivitas memberikan manfaat bagi pembayaran pajak. Menurut Frank et.al. (2009) tindakan agresif pajak adalah suatu tindakan yang bertujuan untuk merekayasa laba kena pajak melalui perencanaan perusahaan. Baik menggunakan cara legal (*tax advice*) atau ilegal (*tax evasion*). Pemilik perusahaan dan investor memandang agresivitas pajak suatu tindakan yang efisien untuk pajak. Namun sisi lain, tindakan agresif pajak dapat berdampak buruk bagi perusahaan karena mengharuskan untuk transparan pada laporan keuangan dan melaporkan laba perusahaan yang lebih rendah. Hal ini dapat merusak reputasi perusahaan di stakeholder maupun investor, dan pemegang saham.

Untuk mempertahankan reputasi yang baik perusahaan memperlihatkan laba perusahaan yang lebih tinggi.

Adanya argumen yang menyatakan bahwa agresif pajak dapat menimbulkan konsekuensi biaya yang lain, yaitu biaya akibat dari masalah yang timbul dari keagenan, selain itu menyiratkan konflik keagenan yang lebih besar antara pemegang saham besar dan minoritas, dan konflik keagenan yang lebih kecil antara pemilik dan manajer. Sifat dan tingkat konflik keagenan dapat mempengaruhi tingkat pajak agresif (Sari dan Martani. 2010). Masalah keagenan dalam perusahaan tidak selalu sama tingkatannya. Menurut (Sari dan Martani. 2010) perbandingan tingkat keagresifan pajak perusahaan keluarga dengan perusahaan non-keluarga tergantung dari seberapa besar efek manfaat atau biaya yang timbul dari tindakan pajak agresif tersebut terhadap pemilik perusahaan yang berasal dari keluarga pendiri (family owners), atau efek yang diterima manajer dalam perusahaan non-keluarga.

(Chen et al. 2010) menunjukkan bahwa ternyata tingkat keagresifan pajak perusahaan keluarga lebih kecil daripada perusahaan non-keluarga. Hal ini terjadi karena diduga family owners lebih rela membayar pajak lebih tinggi, daripada harus membayar denda pajak dan menghadapi kemungkinan rusaknya reputasi perusahaan akibat audit dari fiskus pajak. Fiskus pajak merupakan petugas pemeriksa pajak.

Perusahaan non-keluarga memiliki tingkat keagresifan pajak yang lebih tinggi daripada perusahaan keluarga, diduga terjadi karena masalah keagenan lebih besar terjadi pada perusahaan non-keluarga (Chen et al.

2010). Saat kepemilikan dan manajemen terpisah, terjadilah proses kontrak kerja dan pengawasan yang tidak sempurna. Ketidaktepatan ini menimbulkan suatu kesempatan bagi manajer untuk melakukan tindakan yang oportunistik, sehingga menimbulkan masalah corporate governance (Sari dan Martani. 2007). Tindakan pajak agresif memiliki lima komponen pengukuran yaitu effective tax rate (ETR), cash effective tax rate (CETR), book-tax difference Manzon-Plesko (BTD_MP), book-tax difference Desai-Dharmapala (BTD_DD) dan tax planning (TAXPLAN).

Penelitian dari Elisabetta Mafrolla & Eugenio D'amico. (2016) tentang *Tax aggressiveness in family Firms and the non-linear entrenchment effect* atau kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak di Italia menjadi acuan penelitian dalam penelitian ini. Dalam penelitian tersebut, peneliti mengambil sampel 183 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Manila dan menggunakan laporan tahunan dari tahun 2006-2010. Peneliti tersebut berfokus pada keterlibatan dan kepemilikan perusahaan keluarga dan non-keluarga dalam agresivitas pajak. Kemudian peneliti menggunakan tambahan variabel kontrol seperti leverage (diukur sebagai total utang dibagi dengan total aset), roa (diukur sebagai rasio laba setelah pajak dibagi dengan total aset), size (diukur sebagai ukuran perusahaan).

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian acuan yaitu penelitian ini menggunakan lebih dari 183 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, laporan tahunan yang digunakan adalah dari tahun 2014-2018. Peneliti ini berfokus pada pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Meskipun pada penelitian acuan dan peneliti sebelumnya

menyatakan bahwa variabel independen memiliki pengaruh terhadap variabel dependen, namun penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali hasil pengaruh independen terhadap variabel dependen dikarenakan masih ada penelitian yang berbeda hasil, dan belum bisa memastikan pengaruh kedua variabel tersebut.

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan maka penelitian kali ini penulis memberi judul **“Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018”**.

1.2 Rumusan masalah

Apakah kepemilikan keluarga berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian diatas, penelitian ini ditujunkan untuk mengetahui apakah kepemilikan keluarga berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018.

1.4 Kontribusi Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, antara lain:

- a. Bagi penulis, sebagai sarana untuk menambah pengetahuan yang lebih luas dalam bidang perpajakan.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam bidang akademik perpajakan dan akuntansi mengenai dampak dari agresivitas pajak. Serta menjadi bahan referensi

bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan bidang perpajakan.

- c. Bagi pihak investor dan pihak eksternal yang memiliki kepentingan dengan perusahaan, diharapkan hasil dari penelitian ini dapat memberikan informasi mengenai kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak.

1.5 Batasan penelitian

Agar penelitian ini tidak menyimpang dari perumusan masalah yang telah ada. Maka penelitian ini dibatasi pada perusahaan manufaktur, retail, dan agrikultur atau pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dimulai dari tahun 2014 hingga 2018.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan mengenai pengaruh kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak, dapat disimpulkan bahwa kepemilikan keluarga berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) dari tahun 2014-2018. Hal ini terjadi karena perbedaan latar belakang kepemilikan keluarga pada kedua negara dan faktor-faktor lain yang mempengaruhi seperti bisnis, budaya dan pemeriksa pajak di Indonesia. Tidak hanya pada informasi yang berkaitan dengan tindakan agresivitas pajak (penghindaran pajak).

5.2 Keterbatasan dan saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan dan saran untuk penelitian selanjutnya, antara lain:

1. Penelitian ini hanya mengukur agresivitas pajak dengan *BTD* atau *ETR*. Pada penelitian selanjutnya disarankan dapat menggunakan proksi lain dalam mengukur agresivitas pajak agar lebih signifikan.
2. Penelitian ini mengukur kepemilikan keluarga secara dummy dengan membuka laporan tahunan periode lima tahun yakni tahun 2014- tahun 2018. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan proksi lain dalam mengukur kepemilikan keluarga agar lebih menyakinkan.
3. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur dengan lima tahun penelitian yakni 2014-2018. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan perusahaan semua sektor dalam mengambil sampel perusahaan dari negara lain

DAFTAR PUSTAKA

- Antonio Lopo Martinez and Giliard Creton Ramalho (2014). *Family Firms and Tax Aggressiveness in Brazil*.
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating*.
- Christiana, & Afriano, F. (2018). *Peran Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Atas Pengaruh Agresivitas Palaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Dewi Kartika Sari & Dwi Martani (2010). *Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Tindakan Pajak Agresif* (1-34).
- Elisabetta Mafrolla & Eugenio D'amico (2016). *Tax aggressiveness in family firms and the non-linear entrenchment effect* (178-184).
- Gregorio Sánchez-Marín, María-José Portillo-Navarro & José G. Clavel (2016). *The influence of family involvement on tax aggressiveness of family firms*.
- Hanna, & Haryanto, M. (2016). *Agresivitas Pelaporan Keuangan, Agresivitas Pajak, Tata Kelola Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga*. *Jurnal Akuntansi Universitas Tarumanegara*, 20(3), 407-419.
- Hernawati, M. (2018). *Analisis Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Manajemen Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Agresivitas Pajak*.
- Jonathan Bauweraerts & Julien Vandernoot (2013). *Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-Family Firms Empirical Evidence from Belgium*.
- Kamila, P. A., & Martani, D. (2017). *Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak*. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 16(2).
- Regina Oktavia & Hari hananto (2015). *Pengaruh kepemilikan keluarga, kontrol keluarga pemilik, dan manajemen keluarga pemilik terhadap tindakan agresif pajak pada perusahaan yang terdaftar BEI tahun 2013-2015*.
- Rahma Heru Setianto & Putri Kartika Sari (2017). *Perusahaan Keluarga dan Kebijakan Dividen di Indonesia* (Vol 2, N0.2, 107-118).
- Ropita, Zalitu, dan Ethika (2016). *Pengaruh Karakteristik Kepemilikan Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Go-Publik* (Vol 9.No1, 1-15)
- Sismi, A. L., & Martani, D. (2015). *Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Pajak dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Persistensi Laba*. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 17(1), 65-82.
- Wahyu utami & Hendri setyawan (2015). *Pengaruh kepemilikan keluarga terhadap tindakan pajak agresif dengan corporate governance sebagai variabel moderating*, (Vol 2.No1).