

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018**

**SKRIPSI**



Oleh

**Martina Susanty Girsang**

**12160113**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2020**

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2014-2018**

**SKRIPSI**



Oleh  
**Martina Susanty Girsang**  
12160113

**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**  
**YOGYAKARTA**  
2020

Acc untuk  
ujian pendadaran  
08-08-2020  
*[Signature]*  
Fristy SH, SE, MS, Ak.

## **HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI**

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh

Martina Susanty Girsang

12160113



**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 : Martina Susanty Girsang  
NIM : 12160113  
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:

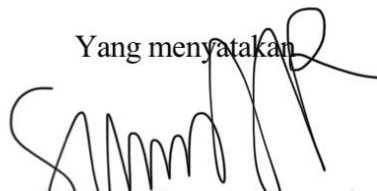
**“PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP**  
**AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018”**

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 : Medan  
Pada Tanggal : 13 Januari 2021

Yang menyatakan

  
(Martina Susanty Girsang)  
NIM.12160113

## HALAMAN PENGESAHAN

### HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**"PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA 2014-2018"**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**MARTINA SUSANTY GIRSANG**

12160113

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

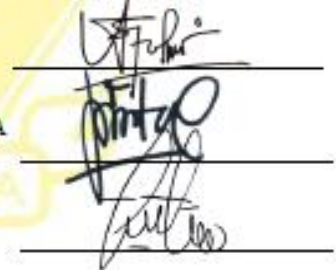
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada tanggal 26 Juni 2020

Nama Dosen

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak., CA  
(Ketua Tim Penguji)
2. Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA, CMA, CPA  
(Dosen Penguji)
3. Frista, SH, SE, MSAK  
(Dosen Pembimbing)

Tanda Tangan



Yogyakarta, 20 Juli 2020

Disahkan Oleh

Dekan,



Dr. Perminas Pangeran, SE., M.Si

Ketua Program Studi



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

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**“PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018”**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk memperoleh 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 maupun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dekenai sanksi berupa pencabutan gelar sarjana saya. Demikian pernyataan ini saya buat.

Yogyakarta, 8 Juni 2020

Martina Susanti Girsang



## HALAMAN MOTTO

“Hanya karena Anda membutuhkan waktu lebih lama daripada yang lain, bukan berarti Anda gagal.” Anonim

Jika kamu tidak membangun mimpimu, seseorang akan mempekerjakanmu untuk membangun mimpinya.” Tony Gaskins

“Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu. Pada waktu kamu dicobai Ia akan memberikan kepadamu jalan ke luar, sehingga kamu dapat menanggungnya.”

1 Korintus 10:13

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur. Damai sejahtera Allah, yang melampaui segala akal, akan memelihara hati dan pikiranmu dalam Kristus Yesus.” Filipi 4:6-7,

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan dan bantuan dari banyak pihak. Maka dari itu, penulis ingin mempersembahkan ucapan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dimana atas berkat dan kuasa-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Terimakasih Tuhan Yesus atas kekuatan dan ijin yang telah Engkau berikan kepadaku, sungguh luar biasa kasih setiamu Tuhan masih kurasakan hingga saat ini bukan karena kuat dan gagahku, tapi semua karna pertolongan Tuhan yang tidak pernah meninggalkanku sehingga indah rencana mu.
2. Bapak Frista, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, hati, pikiran, serta tenaga untuk membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih telah bersedia menerima penulis menjadi salah satu anak bimbingan bapak dan memberikan masukan, kritik, serta nasehat yang bermanfaat bagi penulis hingga membantu penulis sampai tahap sidang skripsi ini selesai.
3. Kedua orang tua penulis yang sangat kukasihi , mamak D. Sembiring dan bapak R.T. Girsang yang selalu senantiasa memberikan dukungan dan semangat selama proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih dan banyak syukur buat mamak dan bapak yang selalu percaya dan yakin serta selalu memberikan doa kepada penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Selain itu



berterimakasih kepada kedua saudara kandung yakin abang Dian Remartin Girsang dan Efran Girsang yang juga memberikan motivasi, dukungan dan semangat yang penuh kepada penulis.

4. Kepada yang terkasih, abang Evan yang sudah menemani penulis dari awal perkuliahan sampai penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Ku ucapkan banyak terimakasih dan syukur karena selalu memberi motivasi serta hiburan kepada penulis dan juga selalu membuat penulis galau. Terimakasih ya bg atas segala dukungan doa dan semangat yang selalu abang berikan kepadaku.
5. Sahabat G-Team, sebagai sahabat penulis semasa kuliah. Terimakasih buat, Andrew, Asima, Bland, Dea Ika, Firda, Jeje, Madlin, Sultan dan Yonas yang selalu memberikan semangat dan doa. Terkhusus untuk Asima dan Firda dari semester pertama sampai semester akhir. Terimakasih buat Asima yang sudah banyak membantu penulis selama perkuliahan, penulis sungguh beruntung mempunyai sahabat seperti Asima terima kasih kalian selalu memberi dukungan dan doa kepadaku. Terimakasih juga buat Firda, Madlin dan Jeje yang sudah berbaik hati untuk menyediakan kamarnya sebagai tempat untuk mengerjakan skripsi dari malam hingga pagi. Untuk Andrew, Bland dan Yonas sebagai laki-laki yang ada digrup G-Team terimakasih kalian sudah menjadi laki-laki yang baik walau terkadang nggak bisa diandalin tenaganya.
6. Keluarga gelatik 8 kak Raminta, kak Maya, kak Merry, kak Hani yang sudah memberi banyak dukungan dan motivasi selama perkuliahan penulis. Kalian adalah keluarga seataapku di Jogja tempat penulis berkeluh kesah, bercanda, dah bahagia bersama dan yang nggak pernah berhenti ngajari aku adik yang paling

kecil kalian dan selalu memberikan banyak info dan pengetahuan kepada penulis. Terimakasih ya kakak kakakku buat semuanya

7. Teman-teman seperbimbingan, terimakasih buat Asima ,Dea Ika, Dea Melina, Ego, Firda, Maudy, Karela, Lian, Riahni dan Riska yang saling *support* satu dengan yang lain, saling meberikan informasi dan saling mengingatkan satu dengan yang lain.
8. Kepada Novia, Santa sebagai sahabat yang jauh dimata namun dekat dihati. Terimakasih memberi dukungan untuk aku tetap semangat dan berdoa. Aku mau mengucapkan banyak terima kasih untuk kalian yang nggak pernah berhenti untuk terus mengingatkan jangan malas dan jangan banyak main. Dan juga bang Ganda yang selalu setia mendengar keluh kesah penulis.
9. Semua keluarga dan tetangga penulis yang memberi dukungan dan doa.
10. Teman-teman akuntansi angkatan 2016 yang memberi dukungan dan doa untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya serta pertolongan dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugasnya dalam menyusun skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2014-2018” yang mana guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Wacana Yogyakarta. Dalam proses penyusunan laporan skripsi penulis menyadari bahwa masih memiliki banyak keterbatasan pengetahuan dan pengalaman dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka unuk kritik dan saran yang diberikan untuk memperbaiki kekurangan dari penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih kepada Tuhan Yesus Kristus dan semua pihak yang sudah membantu maupun memberi dukungan kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGAJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Penelitian .....	5
1.6 Sistematika Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI, STUDI PUSTAKA/LITERATUR, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	7
2.1.2 Agresivitas Pajak .....	8
2.1.3 Karakteristik Komite Audit.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	9
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	11
2.4 Kerangka Penelitian .....	18

BAB III METODE PENELITIAN .....	20
3.1 Data.....	20
3.1.1 Data dan Sumber Data .....	20
3.1.2 Populasi dan Sampel.....	20
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	21
3.2.1 Variabel Dependen .....	21
3.2.2 Variabel Independen.....	22
3.2.3 Variabel Kontrol.....	23
3.3 Metode Pengolahan Data .....	25
3.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	25
3.3.2 Penanganan Data Outlier .....	25
3.3.3 Regresi Data Panel .....	26
3.3.4 Model Statistik dan Uji Hipotesis .....	26
3.3.5 Pemilihan Regresi Model Data .....	27
3.3.6 Uji Asumsi Klasik .....	29
3.3.7 Uji t.....	31
3.3.8 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	33
4.1 Gambaran Pemilihan Sampel.....	33
4.2 Statistik Deskriptif.....	34
4.3 Hasil Pengolahan Data.....	39
4.3.1 Pemilihan Regresi Model Data .....	39
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	
5.1 Kesimpulan .....	52
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	53
DAFTAR PUSTAKA .....	54
LAMPIRAN .....	59

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	24
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	25
Tabel 4.3 Uji <i>Chow Test</i> .....	38
Tabel 4.4 Uji LM Test.....	39
Tabel 4.5 Uji Hausman .....	40
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.8 Uji Heteroskedasitas.....	42
Tabel 4.9 Uji Auto Korelasi .....	43
Tabel 4.10 Uji Regresi Data Panel .....	44

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 19

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan .....	58
Lampiran 2: Statistik Deskriptif .....	62
Lampiran 3: Hasil Uji Normalitas .....	63
Lampiran 4: Hasil Uji <i>Chow Test</i> .....	70
Lampiran 5: Hasil Uji LM Test .....	71
Lampiran 6: Hasil Uji Hausman .....	72
Lampiran 7: Hasil Uji Multikolinearitas .....	73
Lampiran 8: Hasil Uji Heteroskedasitas .....	73
Lampiran 9: Hasil Uji Asumsi Korelasi.....	74
Lampiran 10: Hasil Uji Regresi Data Panel .....	74
Lampiran 11: Halaman Persetujuan.....	75
Lampiran 12: Kartu Konsultasi Skripsi .....	76
Lampiran 13: Lembar Revisi dan Bukti ACC Revisi .....	77



**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018**

Martina Susanty Girsang

12160113

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: [susangirsang@gmail.com](mailto:susangirsang@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik komite audit yang diambil dari keahlian komite audit, ketekunan komite audit dan anggota wanita komite audit di Indonesia terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan 205 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2018 sebagai sampel sehingga terdapat 495 observasi., sedangkan agresivitas pajak diukur dengan menggunakan nilai *Effective Tax Rate* (ETR). Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa. Penelitian ini belum dapat membuktikan pengaruh keahlian komite audit, ketekunan komite audit, gender wanita komite audit terhadap agresivitas pajak

Kata kunci: *agency theory*, agresivitas pajak, keahlian, ketekunan, gender wanita, komite audit.

**THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON TAX  
AGGRESSIVENESS IN MANUFACTURING COMPANIES ON INDONESIA  
STOCK EXCHANGE 2014-2018**

Martina Susanty Girsang

12160113

Accounting Study Program Business Faculty

Duta Wacana Christian University

Email: [susangirsangg@gmail.com](mailto:susangirsangg@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of audit committee characteristics drawn from the expertise of the audit committee, the persistence of the audit committee and gender diversity in Indonesia on tax aggressiveness. This study used 205 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2014-2018 period as a sample so that there were 495 observations, while tax aggressiveness was measured using the Effective Tax Rate (ETR) value. The results of this test indicate that the independence of the audit committee has a negative effect on tax aggressiveness, this shows that the existence of an independent audit committee will reduce the tendency of the company to carry out tax avoidance. This research has not been able to prove the effect of audit committee expertise, audit committee persistence, audit committee gender diversity on tax aggressiveness*

*keywords: agency theory, tax aggressiveness, independence, expertise, perseverance, gender diversity, audit committee.*

©UKDW

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Slemrod (2004) mendefinisikan penghindaran pajak sebagai segala sesuatu yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi wajib pajak mereka. Hanlon dan Heitzman (2010) menjelaskan bahwa penghindaran pajak dapat dipandang sebagai suatu kontinum dari strategi perencanaan pajak yang ditunjukkan untuk strategi hukum dan penggelapan pajak. Aktivitas perencanaan pajak dapat dilakukan di mana saja di sepanjang kontinum ini tergantung pada agresivitasnya dalam mengurangi pajak. Namun, tingkat agresivitas menurut pandangan dan persepsi banyak orang dapat sangat bervariasi (Hanlon dan Heitzman, 2010).

Saat ini, publik mengharapkan perusahaan untuk bertanggung jawab secara sosial, yang mengharuskan perusahaan untuk menyeimbangkan kepentingan dari berbagai pemangku kepentingan, termasuk kewajiban mereka untuk membayar pajak yang adil kepada pemerintah dan masyarakat (Sikka, 2010). Karena itu, jika hanya menerapkan strategi menghormati hukum pajak dapat dikatakan terlalu sederhana dan tidak memenuhi kriteria yang baik.

Dewan komisaris dianggap sebagai mekanisme tata kelola yang efektif dan merupakan badan yang bertanggung jawab untuk melindungi pemegang saham (Fama dan Jensen, 1983). Untuk manajemen dan tata kelola risiko pajak yang tepat, dewan komisaris harus dapat mendiskusikan, memperdebatkan, dan memengaruhi

posisi risiko pajak keseluruhan perusahaan sebagai bagian dari peran pengawasannya (Packard, 2010). Agar efisien, dewan komisaris harus mendelegasikan atau mengutus beberapa kegiatan pengawasan dan kontrolnya kepada sub-komite (Merchant, 1987; Menon dan Williams, 1994). Komite audit dapat berperan dalam membantu dewan memberikan perhatian yang memadai terhadap manajemen risiko pajak karena masalah keuangan dan terkait risiko biasanya ditangani di tingkat komite audit sebelum dibawa ke perhatian dewan komisaris (Merchant, 1987; Brown et al., 2009; Ernst and Young, 2014). Penelitian ini meneliti karakteristik komite audit yang terkait dengan agresivitas tingkat rendah. Penelitian yang dilakukan oleh Lanis dan Richardson, 2011; Lanis et al., 2017 menjelaskan pengaruh antara karakteristik komite audit dan manajemen risiko selain manajemen risiko pajak, beberapa studi empiris telah meneliti dampak mekanisme tata kelola pada manajemen risiko pajak. Penulis menganalisis aspek ini berfokus secara eksklusif pada dampak di tingkat dewan komisaris. Pada penelitian ini mengkaji lebih lanjut dengan melihat pengaruh dari penggunaan perencanaan pajak agresif perusahaan dan beberapa karakteristik anggota komite audit, yaitu, keahlian, ketekunan, dan keragaman gender. Pada penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014 -2018.

Perusahaan yang patuh terhadap pajak (perusahaan multinasional dan lainnya) mungkin menghadapi risiko reputasi dan risiko litigasi yang signifikan, apabila

tarif pajak efektif mereka dipandang terlalu rendah (OECD, 2016). Sebagai contoh, penelitian oleh (Payne dan Raiborn, 2018), investor dan masyarakat umum semakin kritis terhadap penyimpangan etika yang serius dan terkenal yang dihasilkan oleh strategi agresif pajak yang digunakan atau dimanfaatkan oleh perusahaan, seperti yang terjadi dengan *Google*, *Amazon* dan *Starbucks* (Barford dan Holt, 2013). Biaya perusahaan yang melakukan penghematan pajak dengan perencanaan pajak yang agresif dan melakukan strategi meminimalisasikan pajak bisa jauh lebih sedikit daripada biaya reputasi ketika kasus litigasi pajak menjadi pengetahuan publik, dan jenis publisitas ini dapat secara signifikan mempengaruhi nilai pasar perusahaan (Hanlon dan Slemrod, 2009).

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka permasalahan didalam penelitian ini:

1. Apakah keahlian komite audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak?
2. Apakah ketekunan komite audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah gender wanita komite audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh, keahlian, ketekunan, gender wanita anggota komite audit terhadap agresivitas pajak.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi untuk penelitian sebelumnya dan menjadi dasar dalam penelitian selanjutnya khususnya membahas tentang karakteristik komite audit terhadap agresivitas pajak. Selain itu penelitian ini juga memberi kontribusi terhadap pembaharuan teori yang harus dijadikan lebih dalam mengenai perusahaan untuk memaksimalkan laba dengan meminimalkan beban pajak.

### **2. Manfaat Praktis**

Manfaat penelitian ini dapat dijadikan dasar variasi pertimbangan bagi Direktur Jendral Perpajakan untuk menganalisis hal-hal yang menyebabkan perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak dan dapat menjadi salah satu alasan guna memperkuat peraturan yang selama ini dapat dijadikan celah bagi perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

### **1.5 Batasan Penelitian**

1. Data pada penelitian ini menggunakan data yang diambil dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2018.
2. Perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan tahunan di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan *website* perusahaan masing-masing selama tahun 2014-2018.
3. Perusahaan yang memiliki kelengkapan data sesuai dengan kebutuhan peneliti.

### **1.6 Sistematika Penulisan**

Berikut adalah gambaran umum menganalisis isi dari keseluruhan pembahasan dengan tujuan mempermudah pembaca mengikuti alur pembahasan dalam penelitian ini:

## **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bagian ini menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, batasan penelitian dan sistematika penulisan.



## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bagian ini menjelaskan mengenai pengertian agresivitas pajak, pengertian komite audit, dan menjelaskan analisis teoritis serta pengembangan hipotesis dari penelitian ini.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

Pada bagian ini menjelaskan metode apa yang digunakan dalam melakukan penelitian, dari pengambilan populasi dan *sampling*, sumber dan jenis data yang digunakan, metode analisa data dan pengujian hipotesis.

## **BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Bagian ini menjelaskan hasil analisis dan interpretasi data dari hasil penelitian yang telah diuji.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bagian ini merupakan bagian terakhir dalam penulisan skripsi yang berisikan kesimpulan dari analisis yang dilakukan, keterbatasan penelitian, dan saran untuk penelitian selanjutnya.

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan dalam penelitian ini mengenai karakteristik komite audit yang terbagi atas 3 karakter yaitu keahlian, ketekunan dan anggota komite audit wanita yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2018, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Keahlian komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, yang artinya meskipun anggota komite audit memiliki keahlian di bidang akuntansi tidak memiliki pengaruh untuk melakukan agresivitas pajak.
2. Ketekunan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, yang artinya semakin rajin komite audit mengikuti rapat tidak memiliki pengaruh untuk anggota komite audit melakukan agresivitas pajak`
3. Gender wanita komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, yang artinya gender wanita pada anggota komite audit lebih rajin dan patuh terhadap pajak, sehingga tidak memungkinkan anggota audit melakukan agresivitas pajak.

## 5.2 Keterbatasan dan Saran

Berikut keterbatasan dan beberapa saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Penggunaan sampel pada penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur. Untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel lain di samping perusahaan manufaktur agar lebih representatif.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi agresivitas pajak selain ETR, misalnya *Book tax rate* (BTD), *Cash Effective tax rate* (CETR).
3. Peneliti selanjutnya disarankan dapat menggunakan variabel yang berbeda.
4. Pengukuran keahlian menggunakan variabel dummy, harusnya menggunakan proxy pengukuran atau persentase.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, J., Parker, S. and Peters, G. (2004), "Audit committee characteristics and restatements", *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 23 No. 1, pp. 69-87.
- Abbott, L.J., Park, Y. and Parker, S. (2000), "The effects of audit committee activity and independence on corporate fraud", *Managerial Finance*, Vol. 26 No. 11, pp. 55-67.
- Aliani, K. and Zarai, M.A. (2012), "Demographic diversity in the board and corporate tax planning in American firms", *Business Management and Strategy*, Vol. 3 No. 1, pp. 72-86.
- Archambeault, D.S., DeZoort, F.T. and Hermanson, D.R. (2008), "Audit committee incentive compensation and accounting restatements", *Contemporary Accounting Research*, Vol. 25 No. 4, pp. 965-992.
- Armstrong, C.S., Blouin, J.L., Larcker, D.F., 2012. The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics* 53, 391-411.
- Baxter, P. and Cotter, J. (2009), "Audit committees and earnings quality", *Accounting and Finance*, Vol. 49 No. 2, pp. 267-290.
- Beasley, M.S., Carcello, J.V., Hermanson, D.R. and Lapidus, P.D. (2000), "Fraudulent financial reporting: consideration of industry traits and corporate governance mechanisms", *Accounting Horizons*, Vol. 14 No. 4, pp. 441-454.
- Bédard, J., Marrakchi Chtourou, S. and Courteau, L. (2004), "The effect of audit committee expertise, independence and aggressive earnings management", *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 22 No. 2, pp. 13-35.
- Bobek, D., Hageman, A. and Hatfield, R. (2010), "The role of client advocacy in the development of tax professionals' advice", *The Journal of the American Taxation Association*, Vol. 32 No. 1, pp. 25-51.
- Bobek, D. and Hatfield, R. (2004), "Determinants of tax professionals' advice aggressiveness and fees", *Advances in Accounting Behavioral Research*, Vol. 7, pp. 27-52.
- Brown, I., Steen, A. and Foreman, J. (2009), "Risk management in corporate governance: a review and proposal", *Corporate Governance: An International Review*, Vol. 17 No. 5, pp. 546-558.
- Canada Revenue Agency (CRA) (2013), "Aggressive tax planning", available at: [www.cra-arc.gc.ca/gncy/lrt/vtp-eng.html](http://www.cra-arc.gc.ca/gncy/lrt/vtp-eng.html) (accessed 21 May 2016).
- Carter, D.A., D'Souza, F., Simkins, B.J. and Simpson, W.G. (2010), "The gender and ethnic diversity of US boards and board committees and firm financial performance", *Corporate Governance: An International Review*, Vol. 18 No. 5, pp. 396-414.

- Carter, D.A., Simkins, B.J. and Simpson, W.G. (2003), "Corporate governance, board diversity and firm value", *The Financial Review*, Vol. 38 No. 1, pp. 33-53.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q. and Shevlin, T.J. (2010), "Are family firms more tax aggressive than nonfamily firms?", *Journal of Financial Economics*, Vol. 95 No. 1, pp. 41-61.
- Croson, R. and Gneezy, U. (2009), "Gender differences in preferences", *Journal of Economic Literature*, Vol. 47 No. 2, pp. 448-474.
- Davis, A.K., Guenther, D.A., Krull, L.K. and Williams, B.M. (2016), "Do socially responsible firms pay more taxes?", *The Accounting Review*, Vol. 91 No. 1, pp. 47-68.
- De Vlaminck, N. and Sarens, G. (2015), "The relationship between audit committee characteristics and financial statement quality: Evidence from Belgium", *Journal of Management and Governance*, Vol. 19 No. 1, pp. 145-166.
- DeZoort, F., Hermanson, D.R., Archambeault, D.S. and Reed, S.A. (2002), "Audit committee effectiveness: a synthesis of the empirical audit committee literature", *Journal of Accounting Literature*, Vol. 21, pp. 38-75.
- Dyreng, S.D., Hanlon, M. and Maydew, E.L. (2008), "Long-run corporate tax avoidance", *The Accounting Review*, Vol. 83 No. 1, pp. 61-82.
- Eagly, A.H., Johannesen-Schmidt, M.C. and van Engen, M.L. (2003), "Transformational, transactional, and laissez-faire leadership styles: a Meta-analysis comparing women and men", *Psychological Bulletin*, Vol. 129 No. 4, pp. 569-591.
- Eagly, A., Makhijani, M. and Klonsky, B. (1992), "Gender and the evaluation of leaders: a Metaanalysis", *Psychological Bulletin*, Vol. 111 No. 1, pp. 3-22.
- Ebrahim, A. (2007), "Earnings management and board activity: an additional evidence", *Review of Accounting and Finance*, Vol. 6 No. 1, pp. 42-58.
- Fama, E. and Jensen, M. (1983), "Separation of ownership and control", *The Journal of Law and Economics*, Vol. 26 No. 2, pp. 301-325.
- Farber, D. (2005), "Restoring trust after fraud: Does corporate governance matter?", *The Accounting Review*, Vol. 80 No. 2, pp. 539-561.
- Francis, B.B., Hasan, I., Wu, Q. and Yan, M. (2014), "Are female CFOs less tax aggressive? Evidence from tax aggressiveness", *The Journal of the American Taxation Association*, Vol. 36 No. 2, pp. 171-202.
- Freedman, J. (2010), "Tax risk management and corporate taxpayers – international tax administration developments", in Bakker, A. and Kloosterhof, S. (Eds), *Tax Risk*

- Management. from Risk to Opportunity, Chapter 4, International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD), Amsterdam.
- Hanlon, M. and Heitzman, S. (2010), "A review of tax research", *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50 Nos 2/3, pp. 127-178.
- Hanlon, M. and Slemrod, J. (2009), "What does tax aggressiveness signal? Evidence from stock price reactions to news about tax shelter involvement", *Journal of Public Economics*, Vol. 93 Nos 1/2, pp. 126-141.
- Hasseldine, J. and Hite, P.A. (2003), "Framing, gender and tax compliance", *Journal of Economic Psychology*, Vol. 24 No. 4, pp. 517-533.
- Klein, A. (2002), "Audit committee, board of director characteristics, and earnings management", *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 33 No. 3, pp. 375-400.
- Lanis, R. and Richardson, G. (2011), "The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness", *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 30 No. 1, pp. 50-70.
- Lanis, R. and Richardson, G. (2012), "Corporate social responsibility and tax aggressiveness: an empirical analysis", *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 31 No. 1, pp. 86-108.
- Lanis, R., Richardson, G. and Taylor, G. (2017), "Board of director gender and corporate tax aggressiveness: an empirical analysis", *Journal of Business Ethics*, Vol. 144 No. 3, pp. 577-596.
- Lary, A.M. and Taylor, D.W. (2012), "Governance characteristics and role effectiveness of audit committees", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 27 No. 4, pp. 336-354.
- Lin, J.W. and Hwang, M.I. (2010), "Audit quality, corporate governance, and earnings management: a meta-analysis", *International Journal of Auditing*, Vol. 14 No. 1, pp. 57-77.
- Lin, J.W., Li, J.F. and Yang, J.S. (2006), "The effect of audit committee performance on earnings quality", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21 No. 9, pp. 921-933.
- McGuire, S.T., Omer, T.C. and Wand, D. (2012), "Tax avoidance: does tax-specific industry expertise make a difference?", *The Accounting Review*, Vol. 87 No. 3, pp. 975-1003.
- Menon, K. and Williams, J.D. (1994), "The use of audit committees for monitoring", *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 13 No. 2, pp. 121-139.
- Merchant, K. (1987), *Fraudulent and Questionable Financial Reporting: A Corporate Perspective*, Financial Executives Research Foundation, Morristown, NJ.
- Nielsen, S. and Huse, M. (2010), "The contribution of women on boards of directors: going beyond the surface", *Corporate Governance: An International Review*, Vol. 18 No. 2, pp. 136-148.

- OECD (2016), “Base erosion and profit shifting (BEPS)”, available at: [www.oecd.org/tax/beps/](http://www.oecd.org/tax/beps/) (accessed 4 December 2017).
- Ontario Securities Commission (2011), “National instrument 52-110, audit committees”, available at: [www.osc.gov.on.ca/documents/en/Securities-Category5/rule\\_20101210\\_52-110\\_unofficial-consolidated.pdf](http://www.osc.gov.on.ca/documents/en/Securities-Category5/rule_20101210_52-110_unofficial-consolidated.pdf) (accessed 4 December 2017).
- Packard, P. (2010), “The importance of tax risk”, available at: [www.directorship.com/importance-of-taxrisk/](http://www.directorship.com/importance-of-taxrisk/) (accessed 4 December 2017).
- Payne, D.M. and Raiborn, C.A. (2018), “Aggressive tax avoidance: a conundrum for stakeholders, governments, and morality”, *Journal of Business Ethics*, Vol. 147 No. 3, pp. 469-487.
- Pomeroy, B. (2010), “Audit committee member investigation of significant accounting decisions”, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 29 No. 1, pp. 173-205.
- Richardson, G., Taylor, G. and Lanis, R. (2013), “The impact of board of director oversight characteristics on corporate tax aggressiveness: an empirical analysis”, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 32 No. 3, pp. 68-88.
- Sikka, P. (2010), “Smoke and mirrors: corporate social responsibility and tax avoidance”, *Accounting Forum*, Vol. 34 Nos 3/4, pp. 153-168.
- Slemrod, J. (2004), “The economics of corporate tax selfishness”, *National Tax Journal*, Vol. 57 No. 4, pp. 877-899.
- Song, J. and Windram, B. (2004), “Benchmarking audit committee effectiveness in financial reporting”, *International Journal of Auditing*, Vol. 8 No. 3, pp. 195-205.
- Stewart, J. and Munro, L. (2007), “The impact of audit committee existence and audit committee meeting frequency on the external audit: perceptions of Australian auditors”, *International Journal of Auditing*, Vol. 11 No. 1, pp. 51-69.
- Sun, J., Lan, G. and Liu, G. (2014), “Independent audit committee characteristics and real earnings management”, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 29 No. 2, pp. 153-172.
- Sun, F., Wei, X. and Xu, Y. (2012), “Audit committee characteristics and loss reserve error”, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 27 No. 4, pp. 355-377.
- Thiruvadi, S. (2012), “Gender differences and audit committee diligence”, *Gender in Management: An International Journal*, Vol. 27 No. 6, pp. 366-379.
- Thiruvadi, S. and Huang, H.-W. (2011), “Audit committee gender differences and earnings management”, *Gender in Management: An International Journal*, Vol. 26 No. 7, pp. 483-498.

- Vafeas, N. (2003), "Length of board tenure and outside director independence", *Journal of Business Finance Accounting*, Vol. 30 Nos 7/8, pp. 1043-1064.
- Vafeas, N. (2005), "Audit committees, boards, and the quality of reported earnings", *Contemporary Accounting Research*, Vol. 22 No. 4, pp. 1093-1122.
- Watts, R. and Zimmerman, J. (1986), *Positive Accounting Theory*, Prentice Hall, Edgewood Cliffs, NJ.
- Wilbanks, R.M., Hermanson, D.R. and Sharma, V.D. (2017), "Audit committee oversight of fraud risk: the role of social ties, professional ties, and governance characteristics", *Accounting Horizons*, Vol. 31 No. 3, pp. 21-38.
- Xie, B., Davidson, W.N., III. and DaDalt, P.J. (2003), "Earnings management and corporate governance: the role of the board and the audit committee", *Journal of Corporate Finance*, Vol. 9 No. 3, pp. 295-316.

©UKYDWN