

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine whether there are significant characteristics of the company and executive characteristics of the tax aggressiveness. The research sample is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2011-2013. Data collected by purposive sampling method with the following criteria: 1) They have been registered since 2011 or earlier years and including sector manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. 2) They have published periodic financial reports per year which ended on December 31 of each year be the year of the study period, 2011 to 2013. 3) They have an active status in the Indonesia Stock Exchange since 2011 until 2013, which means that during this period the company has always listed on the Stock Exchange. 4) They used Rupiah in its financial statements. 5) They have a profit. Data analyzed by multiple regression analysis. The results of this study indicate that that company size, profitability, and risk affect the tax aggressiveness manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX). While leverage and capital intensity does not affect the tax aggressiveness.*

*Keywords: Characteristics of the Company, Executive Characteristics, Tax Aggressiveness*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh karakteristik perusahaan dan karakteristik eksekutif terhadap agresivitas pajak. Sampel penelitian yang digunakan perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2011-2013. Data dikumpulkan dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sebagai berikut: 1) Sampel telah terdaftar sejak tahun 2011 atau tahun sebelumnya serta termasuk sektor perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia. 2) Sampel telah menerbitkan laporan keuangan secara berkala per tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember setiap tahun yang menjadi periode penelitian yaitu tahun 2011 sampai 2013. 3) Sampel berstatus aktif di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2011 sampai 2013 yang artinya selama periode tersebut perusahaan selalu terdaftar di BEI. 4) Sampel yang digunakan menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangannya, agar kriteria pengukuran nilai mata uangnya sama. 5) Sampel tidak mengalami kerugian selama tahun penelitian. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *risk* berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sedangkan *leverage dan* intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Eksekutif, Agresivitas Pajak.

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERSEMBAHAN .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Kajian Pustaka .....	9

2.1.1	Dasar-dasar Perpajakan.....	9
2.1.1.1	Pengertian Perpajakan.....	9
2.1.1.2	Fungsi Pajak.....	11
2.1.1.3	Syarat Pemungutan Pajak .....	12
2.1.1.4	Hambatan Pemungutan Pajak .....	14
2.1.1.5	Sistem Pemungutan Pajak.....	15
2.1.1.6	Tarif Pajak.....	17
2.1.1.7	Pengurang Penghasilan .....	19
2.1.1.8	Objek Pajak Penghasilan .....	23
2.1.2	Manajemen Pajak.....	28
2.1.2.1	Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	30
2.1.2.2	Agresivitas Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	31
2.1.3	Karakteristik Perusahaan.....	33
2.1.3.1	Ukuran Perusahaan .....	34
2.1.3.2	Profitabilitas.....	36
2.1.3.3	<i>Leverage</i> .....	37
2.1.3.4	Intensitas Modal.....	39
2.1.4	Karakteristik Eksekutif.....	40
2.2	Penelitian Terdahulu.....	45
2.3	Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis .....	46
2.3.1	Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak.....	46
2.3.2	Profitabilitas dan Agresivitas Pajak .....	47

2.3.3	<i>Leverage</i> dan Agresivitas Pajak.....	48
2.3.4	Intensitas Modal dan Agresivitas Pajak .....	48
2.3.5	Karakteristik Eksekutif dan Agresivitas Pajak.....	49
<b>BAB III METODOLOGI DAN OBJEK PENELITIAN .....</b>		<b>51</b>
3.1	Populasi dan Sampel.....	51
3.2	Jenis Penelitian .....	52
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	53
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	53
3.5	Teknik Pengujian Data .....	58
3.6	Teknik Analisis Data .....	62
3.6.1	Uji Regresi Berganda .....	62
3.6.2	<i>Goodness of Fit</i> .....	63
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>66</b>
4.1	Deskriptif Data .....	66
4.2	Model Regresi .....	66
4.3	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	67
4.4	Model Regresi .....	69
4.5	Hasil Pengujian Hipotesis.....	70
4.6	Pembahasan .....	72
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>78</b>
5.1	Simpulan.....	78
5.2	Keterbatasan dan Saran .....	78

DAFTAR PUSTAKA .....	81
LAMPIRAN .....	85
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	99

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	50

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah), 2007-2013 .....	1
Tabel 2.1 Tarif Progresif PPh WP Badan dan BUT.....	18
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	45
Tabel 3.1 Tabel Operasional Variabel .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....	85
LAMPIRAN B MODEL REGRESI / UJI STATISTIK F.....	86
LAMPIRAN C KOEFISIEN DETERMINASI ( $R^2$ ).....	87
LAMPIRAN D HASIL UJI NORMALITAS .....	88
LAMPIRAN E HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS / UJI STATISTIK T .....	89
LAMPIRAN F HASIL UJI AUTOKORELASI .....	90
LAMPIRAN G HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	91
LAMPIRAN H HASIL STATISTIK DESKRIPTIF .....	92
LAMPIRAN I UKURAN PERUSAHAAN.....	93
LAMPIRAN J PROFITABILITAS .....	94
LAMPIRAN K <i>LEVERAGE</i> .....	95
LAMPIRAN L INTENSITAS MODAL.....	96
LAMPIRAN M <i>RISK</i> .....	97
LAMPIRAN N CETR.....	98