



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KOMISARIS INDEPENDEN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN KELUARGA
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : ANGELIA

NIM : 125120254

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2016

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ANGELIA
NO.MAHASISWA : 125120254
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH MANAJEMEN LABA,
KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN
KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN

Jakarta, Juli 2016

Pembimbing,



(Dr. Hendang Tanusdjaya, M.M., CPA., CPMA., CA., CPA (Aust.))

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI

NAMA : ANGELIA
NO.MAHASISWA : 125120254
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH MANAJEMEN LABA,
KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN
KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN

TANGGAL : 26 Juli 2016

KETUA PENGUJI :



(Rousilita Suhendah, S.E., M.Si., Ak.,CA.)

TANGGAL : 26 Juli 2016

ANGGOTA PENGUJI :



(Dr. Hendang Tanusdjaya, M.M., CPA., CPMA.,
CA., CPA (Aust.))

TANGGAL : 26 Juli 2016

ANGGOTA PENGUJI :



(Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KOMISARIS INDEPENDEN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN KELUARGA
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh manajemen laba, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sampel yang digunakan adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 perusahaan *property* dan *real estate*. Metode statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya variabel independen kepemilikan keluarga memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sementara variabel independen manajemen laba, komisaris independen, dan kepemilikan institusional serta variabel kontrol ROA dan *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

The purpose of this research is to examine the effect of earning management, independent commissioner, institutional ownership, and family ownership to company tax aggressiveness. The sample consist of property and real estate companies listed in Indonesian Stock Exchange from period 2013 to 2015. Selection of the samples using a purposive sampling methods. The number of companies sampled in this study as many 32 companies property and real estate. Statistical methods used in this research is multiple linear regression. The results showed that only independent variable family ownership had an influence of company tax aggressiveness. Therefore, earning management, independent commissioner, and institutional and variable control ROA and leverage ownership had not an influence of company tax aggressiveness.

Keywords : earning management, independent commissioner, institutional ownership, family ownership, ROA, leverage, liquidity, company tax aggressiveness

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, anugerah, dan rahmat-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Manajemen Laba, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap

Agresivitas Pajak Perusahaan”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan penyelesaian studi guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Penulis sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terwujud tanpa adanya bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hendang Tanusdjaya, MM, CPA, CPMA, CA, CPA (Aust.), selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu serta tenaga untuk memberikan bimbingan yang bermanfaat, baik dalam penulisan maupun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, SE., MM., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Kepada perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan dan dukungan berupa buku-buku yang sangat berguna dalam membantu penulis menyusun skripsi ini.
6. Kepada orang tua tercinta papa dan mama yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang yang begitu besar kepada penulis.

7. Kepada sahabat-sahabat seperkuliahannya yaitu Linda, Carissa, Monica, Jeannette, Verina, Della, Misel, Indah, Marcella, serta teman-teman lainnya yang selalu memberikan masukan, dorongan, semangat dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kepada sahabat-sahabat sepelayannya yaitu ci Cindy, Lisa, Desy, Nia, Febi, Ellen, Anto, kak Ganda, Fany, Tweety, Jennifer, Marcell, Egi, Andra, Andre serta teman-teman lainnya yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan kepada penulis.
9. Kepada teman-teman sebimbangan yaitu Diandra, Jessica, Maltin, dan Ilham yang selalu memberikan bantuan, semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan membutuhkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk penulisan yang lebih baik pada penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Juli 2016

(Angelia)

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Pembahasan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	9
1. Definisi Pajak	9
2. Definisi Agresivitas Pajak	10
3. Definisi Manajemen Laba	11
4. Definisi Komisaris Independen	12
5. Definisi Kepemilikan Institusional	14
6. Definisi Kepemilikan Keluarga	14
7. Definisi <i>Return On Assets (ROA)</i>	15
8. Definisi <i>Leverage</i>	15
9. Hasil Penelitian Terdahulu	16
B. Kerangka Pemikiran	21
C. Hipotesis	24

BAB III PENDAHULUAN

A. Objek Penelitian	27
B. Metode Penarikan Sampel	27
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	27
2. Operasionalisasi Variabel	29
a. Variabel Dependen	29
b. Variabel Independen	29
1) Manajemen Laba (X_1)	30
2) Komisaris Independen (X_2)	31
3) Kepemilikan Institusional (X_3)	32
4) Kepemilikan Keluarga (X_4)	32
c. Variabel Kontrol	32
1) <i>Return On Asset</i> (ROA)	33
2) <i>Leverage</i> (LEV)	33
C. Teknik Pengumpulan Data	34
D. Teknik Pengolahan Data	34
1. Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Normalitas	35
b. Uji Multikolinearitas	36
c. Uji Autokorelasi	36
d. Uji Heteroskedastisitas	37
E. Teknik Pengujian Hipotesis	37
1. Uji Regresi Linear Berganda	37

2. Uji Hipotesis	38
a. Uji Koefisien Korelasi (R)	38
b. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
c. Uji statistik F (anova)	39
d. Uji statistik t	40

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	41
B. Analisis dan Pembahasan	44
1. Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas	51
b. Uji Multikolinearitas	54
c. Uji Autokorelasi	56
d. Uji Heteroskedastisitas	58
3. Uji Regresi Linear Berganda	61
4. Uji Hipotesis	64
a. Uji Korelasi (R)	64
b. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
c. Uji Statistik F (anova)	66
d. Uji Statistik t	68

BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

A. Kesimpulan	77
B. Keterbatasan	80

C. Saran	81
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2	Tabel Daftar Sampel Perusahaan	43
Tabel 4.3	Tabel Hasil Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.4	Tabel Hasil Uji Normalitas (sebelum <i>outlier</i>)	52
Tabel 4.5	Tabel <i>Casewise Diagnostics</i>	53
Tabel 4.6	Tabel Hasil Uji Normalitas (setelah <i>outlier</i>)	53
Tabel 4.7	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas	54
Tabel 4.8	Tabel Kriteria Pengambilan Keputusan <i>DW test</i>	57
Tabel 4.9	Tabel Uji <i>Durbin-Watson (DW test)</i>	57
Tabel 4.10	Tabel Ringkasan hasil uji <i>Durbin-Watson</i>	58
Tabel 4.11	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	59
Tabel 4.12	Tabel Ringkasan Hasil Uji Asumsi Klasik	60
Tabel 4.13	Tabel Hasil Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.14	Tabel Hasil Uji Korelasi (R)	65
Tabel 4.15	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	66
Tabel 4.16	Tabel Hasil Uji statistik F	67
Tabel 4.17	Tabel Hasil Uji statistik t	68
Tabel 4.18	Tabel Hasil Uji Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	23
Gambar 2.2 Bagan Perumusan Hipotesis	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1-1	Data Variabel Tahun 2013
Lampiran 1-2	Data Variabel Tahun 2014
Lampiran 1-3	Data Variabel Tahun 2015
Lampiran 2-1	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 2-2	Hasil Uji Normalitas (sebelum <i>outlier</i>)
Lampiran 2-3	<i>Casewise Diagnostics</i>
Lampiran 2-4	Hasil Uji Normalitas (setelah <i>outlier</i>)
Lampiran 2-5	Hasil Uji Multikolonieritas
Lampiran 2-6	Kriteria Pengambilan Keputusan <i>DW test</i>
Lampiran 2-7	Hasil Uji <i>Durbin-Watson (DW test)</i>
Lampiran 2-8	Ringkasan hasil uji <i>Durbin-Watson</i>
Lampiran 2-9	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i>)
Lampiran 2-10	Ringkasan Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 2-11	Hasil Regresi Linear Berganda
Lampiran 2-12	Hasil Uji Korelasi (R)
Lampiran 2-13	Hasil Uji Koefisien Determinasi
Lampiran 2-14	Hasil Uji statistik F
Lampiran 2-15	Hasil Uji statistik t
Lampiran 2-16	Hasil Uji Hipotesis
Lampiran 3	Tabel DW

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang paling besar. Oleh karena itu, pajak memiliki kontribusi yang sangat penting dalam menunjang perekonomian dan pembangunan negara. Kontribusi pajak dalam menunjang perekonomian negara salah satunya berupa subsidi Bahan Bakar Minyak (BBM). Sedangkan dalam pembangunan Negara, pajak berkontribusi dalam pembangunan sekolah, puskesmas, jembatan, jalan, dan lain sebagainya. Yang menjadi landasan hukum dalam pemungutan pajak di Indonesia yaitu pasal 23A Amandemen UUD 1945 yang menyatakan bahwa pajak dan pungutan lain yang bersifat memaksa untuk keperluan negara diatur dengan undang-undang (Waluyo, 2011: 7).

Pemerintah terus berupaya melakukan berbagai tindakan untuk memaksimalkan penerimaan pajak dan mendorong wajib pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya. Hal ini bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat Indonesia serta memajukan pembangunan negara.

Berdasarkan data sementara dari Kementerian Keuangan (Kemenkeu), realisasi pajak neto tahun 2015 mencapai Rp 1.055 triliun atau 81,5% dari target penerimaan pajak yang ditetapkan sesuai APBN-P 2015 yaitu sebesar Rp 1.294,258 triliun. Untuk tahun 2016, berdasarkan informasi yang didapat dari Direktorat Jendral Pajak (DJP), pendapatan negara ditargetkan mencapai Rp 1.822 triliun dimana sekitar 75% atau Rp 1.360 triliun bersumber dari penerimaan pajak. Angka ini mengalami kenaikan hampir 30% dari realisasi tahun 2015.

Pajak memang memiliki peranan yang sangat penting bagi negara. Namun demikian masih banyak wajib pajak Indonesia yang belum menyadari akan pentingnya pajak, sehingga masih banyak wajib pajak Indonesia yang tidak taat dalam membayar pajak. Di sisi lain, perusahaan menganggap pajak sebagai beban yang dapat mengurangi pendapatan usahanya. Hal ini yang membuat perusahaan menjadi agresif dalam melakukan perencanaan pajak untuk meminimalkan beban pajaknya. Dalam bukunya, Erly Suwandy (2011: 1) mengemukakan bahwa perencanaan pajak untuk meminimalisasi beban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara, mulai dari yang masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan sampai dengan yang melanggar peraturan perpajakan.

Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam melakukan tindakan pajak agresif, beberapa faktor diantaranya yaitu manajemen laba, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kepemilikan keluarga akan dibahas dalam penelitian ini. Pajak merupakan salah satu faktor yang memotivasi manajemen melakukan manajemen laba. Pada umumnya, perusahaan melakukan praktik manajemen laba untuk memperoleh laba yang sesuai dengan keinginan perusahaan agar kinerja perusahaan terlihat baik.

Namun terdapat tujuan lain manajemen melakukan praktik manajemen laba, yaitu untuk menghindari pembayaran pajak perusahaan yang terlalu besar. Manajemen berniat untuk membayar kewajiban pajak yang lebih rendah karena beban pajak yang besar secara signifikan akan mengurangi laba bersih perusahaan. Pada saat yang sama, pemerintah ingin memungut pajak setinggi mungkin, karena

pajak merupakan salah satu sumber pendapatan utama bagi Negara. (Mulyadi dan Anwar, 2015: 363-364)

Komisaris independen juga dianggap memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Menurut Suyanto dan Supramono (2012: 169) semakin banyak komisaris independen maka pengawasan terhadap manajemen akan semakin ketat, sehingga dapat mencegah agresivitas pajak perusahaan yang dilakukan oleh manajemen. Hal ini dikarenakan pihak manajemen seringkali mencari peluang untuk memaksimalkan laba dengan harapan agar mendapatkan bonus yang lebih besar. Salah satu cara yang umumnya dilakukan pihak manajer untuk meningkatkan laba bersih adalah dengan menekan biaya-biaya termasuk pajak. Hal inilah yang membuat manajer menjadi agresif terhadap pajak. Oleh karena itu dibutuhkan komisaris independen dalam sebuah perusahaan untuk mengawasi manajemen perusahaan sehingga perilaku pajak agresif dari manajemen perusahaan dapat berkurang atau dapat diminimalisir.

Pemilik saham institusional juga berkontribusi dalam mengontrol manajemen perusahaan sehingga tindakan pajak agresif dapat dicegah. serta memperhatikan dan mengecek laporan keuangan perusahaan. Hal ini membuat pihak manajemen menjadi kesulitan untuk memanipulasi laporan keuangan, sehingga tindakan pajak agresif dapat dicegah.

Perusahaan keluarga cenderung lebih berfokus untuk memperoleh penghasilan yang besar. Akan tetapi, semakin besar penghasilan perusahaan, maka beban pajak yang harus dibayar juga akan semakin besar. Oleh karena itu, perusahaan akan berusaha meminimalkan beban pajaknya dengan cara memanipulasi laporan

keuangan perusahaan. Hal inilah yang membuat perusahaan keluarga lebih agresif dalam melakukan penghematan pajak.

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan pada latar belakang diatas, penulis mengangkat topik penelitian dengan judul “PENGARUH MANAJEMEN LABA, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN”.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan diatas, terdapat beberapa masalah yang mempengaruhi agresivitas pajak suatu perusahaan. Identifikasi masalah dalam penelitian ini antara lain:

1. Pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan.
2. Pengaruh komisaris independen terhadap agresivitas pajak perusahaan.
3. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak perusahaan.
4. Pengaruh kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak perusahaan.

C. Ruang Lingkup

Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan, oleh karena itu, ruang lingkup penelitian ini dibatasi pada beberapa faktor saja. Faktor-faktor yang diteliti adalah manajemen laba, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kepemilikan keluarga. Dalam penelitian ini juga ditambahkan variabel kontrol yaitu ROA dan *leverage* untuk menghindari pengaruh dari faktor

lain diluar penelitian. Objek pada penelitian ini dibatasi hanya pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013 sampai 2015. Tujuan ruang lingkup penelitian ini dibatasi adalah agar penelitian ini lebih terarah.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah yang ada, maka perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini antara lain:

1. Apakah manajemen laba memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
2. Apakah komisaris independen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
3. Apakah kepemilikan institusional memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
4. Apakah kepemilikan keluarga memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

- a. Untuk membuktikan pengaruh antara manajemen laba dengan agresivitas pajak perusahaan.

- b. Untuk membuktikan pengaruh antara komisaris independen dengan agresivitas pajak perusahaan.
- c. Untuk membuktikan pengaruh antara kepemilikan institusional dengan agresivitas pajak perusahaan.
- d. Untuk membuktikan pengaruh antara kepemilikan keluarga dengan agresivitas pajak perusahaan.

2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi:

a. Pengembangan Ilmu

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu dalam bidang akuntansi perpajakan berupa informasi mengenai pengaruh manajemen laba, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak perusahaan.

b. Operasional

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi manajemen perusahaan sebagai pertimbangan dalam membuat keputusan, maupun bagi pihak perpajakan dalam membuat kebijakan untuk meminimalkan tingkat agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

F. Sistematika Pembahasan

Pembahasan dalam skripsi ini dibagi ke dalam 5 (lima) bab. Uraian dari setiap bab dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan latar belakang masalah, identifikasi masalah, ruang lingkup penelitian, perumusan masalah yang akan dibahas, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menjabarkan teori-teori yang digunakan untuk menjelaskan variabel-variabel dalam penelitian ini. Selain itu, dalam bab ini juga di uraikan hasil penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai objek penelitian, metode pemilihan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, serta teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini mengemukakan hasil dari penelitian yang dilakukan. Dimana analisis dan pembahasan hasil penelitian akan dijelaskan dalam bab ini.

BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

Bab ini membahas kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, keterbatasan dalam penelitian, serta saran dari peneliti untuk penelitian selanjutnya maupun untuk para pembaca.

DAFTAR PUSTAKA

- Amertha, Indra Satya P. (2013). Pengaruh *Return On Asset* Pada Praktik Manajemen Laba Dengan Moderasi *Corporate Governance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 4.2. Hal. 373-387
- Amril, A., Puspa, D. F., dan Fauziati, P. (2015). Pengaruh Manajemen Laba Dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang *Listing* Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2011-2013. *E Journal Universitas Bung Hatta, Vol. 7, No. 1*
- Annisa, Nuralifmida Ayu dan Kurniasih, Lulus. (2012). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing, Volume 8, No. 2: 95-189*
- Ardyansah, Danis dan Zulaikha. (2014). Pengaruh *size, leverage, profitability, capital intensity ratio, dan komisis independen* terhadap Effective Tax Ratio (ETR). *Diponegoro Journal Of Accounting, Volume 3, Nomor 2: 1-9*
- Damayanti, Fitri dan Susanto, Tridahus. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan, Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance*. *ESENSI: Jurnal Bisnis dan Manajemen, Vol. 5, No. 2*
- Dewi, Ni Nyoman K., dan Jati, I Ketut. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 6, No. 2*
- Fikriyah. (2013). Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, dan Karakteristik Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2010 2012). Malang.
- Ghozali, Imam. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20. Edisi 6*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hadi, Junilla dan Mangoting, Yenni. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax and Accounting Review, Vol. 4, No.2*
- Harrison Jr, Walter T., Horngren, C. T., Thomas, C. William (Bill), and Suwardy, Themin. (2014). *Financial Accounting: International Financial Reporting Standards. 9th ed (global edition)*. United Kingdom: Pearson Education Limited
- Hartanto, Ingrid. (2014). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Keluarga Terhadap Nilai Perusahaan Pada Badan Usaha Sektor Manufaktur Di BEI Tahun 2011-2012. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol. 3, No. 2*
- Khurana, I. K., and W. J. Moser. (2009). Institutional Ownership and Tax Aggressiveness
- Landry, Deslandes, and Fortin. (2013). *Tax aggressiveness, Corporate Social Responsibility, And Ownership Structure*. *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy Volume 14, No. 3, Page 612-645*

- Martinez, Antonio L and Ramalho, Giliard C. (2014). *FAMILY Firms And Tax Aggressiveness In Brazil*. *International Business Research*, Vol. 7, No. 3, Page 129-136
- Mulyadi, Martin Surya dan Anwar, Yunita. (2015). *Corporate Governance, Earnings Management and Tax Management*. *Procedia-Social and Behavioral Sciences* 177: 363 – 366
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi Dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik
- Putri, Lucy Tania Yolanda. (2014). Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak perusahaan. Skripsi. Tidak dipublikasikan
- Rusydi, M. K. dan Martani, Dwi. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance. *SNA 17 Universitas Mataram. Mataram*.
- Sari, Dewi K dan Martani, Dwi. (2010). Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, *Corporate Governance*, Dan Tindakan Pajak Agresif. *SNA XIII Purwokerto*
- Sarwono, Jonathan. (2012). *Metode Riset Skripsi: Pendekatan Kuantitatif (Menggunakan Prosedur SPSS)*. Jakarta: PT Elex Komputindo
- Suwandy, Erly. (2011). *Perencanaan Pajak. Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat
- Suyanto, Krisnata Dwi dan Supramono. (2012). Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.2, hlm. 167–177
- Tiaras, Irvan dan Wijaya, Henryanto. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, Volume XIX, No 3, Hal. 380-397
- Utami, Wahyu Tri dan Setyawan, Hendri. (2015). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tindakan Pajak Agresif Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderating. *2nd Conference in Business, Accounting, and Management*, Vol. 2, No. 1
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia Buku satu. Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat
- Weygandt, Jerry J., Kimmel, Paul D., and Kieso, Donald E. (2013). *Financial Accounting IFRS 2nd Edition*. United State: John Wiley & Sons, Inc.
- Ying, Zhou. (2011). “Ownership Structure, Board Characteristics, and Tax Aggressiveness”. Thesis
- Zain, Mohammad. (2008). *Manajemen Perpajakan. Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat
- <http://bisnis.liputan6.com/read/2403217/realisasi-penerimaan-pajak-2015-capai-815-dari-target>
- www.pajak.go.id
- www.idx.co.id