

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
MOTTO	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI s	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR SINGKATAN	xiv
DAFTAR SIMBOL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian	15
1.4.1 Kegunaan Pengembangan Ilmu.....	15
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	15
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	17
1.5.1 Lokasi Penelitian	17
1.5.2 Waktu Penelitian.....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	18
2.1 Tinjauan Pustaka.....	18
2.1.1 Audit quality	18
2.1.2 Corporate governance	20
2.1.2.1 Definisi Corporate governance.....	20
2.1.2.2 Prinsip-prinsip Good <i>Corporate governance</i>	22
2.1.2.3 Mekanisme Penerapan Good <i>Corporate governance</i>	23
2.1.3 Agresivitas Pajak	28

2.1.3.1 Pengertian Pajak	28
2.1.3.2 Pengertian Agresivitas Pajak	30
2.1.3.3 Jenis-jenis agresivitas pajak.....	30
2.1.3.4 Faktor yang Mendorong Tindakan agresivitas pajak.....	31
2.1.3.5 Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak	32
2.1.3.6 Indikator Agresivitas Pajak.....	34
2.1.4 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	36
2.1.5 Kajian Empiris.....	42
2.2 Kerangka Pemikiran	55
2.3 Hipotesis	63
BAB III METODE PENELITIAN	64
3.1 Objek Penelitian	64
3.2 Metode Penelitian	64
3.2.1 Operasionalisasi Variabel	65
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	67
3.2.2.1 Jenis dan Sumber Data.....	67
3.2.2.2 Populasi Sasaran.....	68
3.2.2.3 Penentuan Sampel.....	74
3.2.2.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	78
3.2.3 Model Penelitian	79
3.2.4 Teknik Analisis Data.....	80
3.2.4.1 Statistik Deskriptif.....	80
3.2.4.2 Analisis Regresi Data Panel.....	80
3.2.4.3 Pemilihan Model.....	82
3.2.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	84
3.2.4.5 Analisis Koefisien Determinasi.....	87
3.2.4.6 Pengujian Hipotesis.....	87
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	91
4.1 Hasil Penelitian.....	91
4.1.1 <i>Audit quality, Corporate governance, dan Agresivitas Pajak</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	92

4.1.1.1	<i>Audit quality</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	92
4.1.1.2	Kepemilikan Institusional pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	95
4.1.1.3	Kepemilikan Manajerial pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	98
4.1.1.4	Dewan Komisaris Independen pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	101
4.1.1.5	Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	104
4.1.2	Analisis Data Penelitian	107
4.1.2.1	Statistik Deskriptif.....	107
4.1.2.2	Penelitian Model Regresi Data Panel.....	109
4.1.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	110
4.1.2.4	Model Regresi Data Panel.....	114
4.1.2.5	Uji Hipotesis.....	115
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	120
4.2.1	<i>Audit quality, Corporate governance</i> , dan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	120
4.2.1.1	<i>Audit quality</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	120
4.2.1.2	Kepemilikan Institusional pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	121
4.2.1.3	Kepemilikan Manajerial pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	123
4.2.1.4	Dewan Komisaris Independen pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	125
4.2.1.5	Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	127

4.2.2 Pengaruh <i>Audit quality</i> dan <i>Corporate governance</i> terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021- 2023	129
4.2.2.1 Pengaruh <i>Audit quality</i> dan <i>Corporate governance</i> secara simultan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	129
4.2.2.2 Pengaruh <i>Audit quality</i> secara parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	131
4.2.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional secara parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	133
4.2.2.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial secara parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	136
4.2.2.5 Pengaruh Dewan Komisaris Independen secara parsial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	137
BAB V Simpulan dan Saran.....	140
5.1 Simpulan.....	140
5.2 Saran.....	141
DAFTAR PUSTAKA.....	143
LAMPIRAN.....	151

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Hal.
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2021 – 2023.....	4
2.1	Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	49
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	66
3.2	Populasi Sasaran Penelitian.....	68
3.3	Kriteria Sampel Penelitian.....	75
3.4	Daftar Perusahaan Manufaktur yang diteliti.....	75
3.5	Uji Autokorelasi.....	86
4.1	<i>Audit Quality</i> pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	92
4.2	Kepemilikan Instusional pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	95
4.3	Kepemilikan Manajerial pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023.....	98
4.4	Dewan Komisaris Independen pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2021.....	101
4.5	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR) pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2022.....	104
4.6	Statistik Deskriptif.....	107
4.7	Uji Chow.....	109
4.8	Uji Hausman.....	110
4.9	Uji Multikolinearitas.....	112
4.10	Uji Autokorelasi.....	113
4.11	Hasil Uji F (Simultan).....	116
4.12	Hasil Uji t (Parsial).....	117
4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	119

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman.
1.1	Rasio Kepatuhan Pajak.....	4
2.1	Kerangka Pemikiran	62
3.1	Model Penelitian.....	79
4.1	Uji Normalitas.....	111
4.2	Uji Heterokedastisitas.....	113
4.3	Perbandingan <i>KAP Big Four</i> dan <i>Non Big Four</i>	120
4.4	Rata-Rata Kepemilikan Institusional- <i>Time Series</i>	121
4.5	Rata-Rata Kepemilikan Manajerial- <i>Time Series</i>	123
4.6	Rata-Rata Proporsi Dewan Komisaris Independen- <i>Time Series</i>	125
4.17	Rata-Rata <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> - <i>Time Series</i>	127

DAFTAR SINGKATAN

Nomor	Singkatan	Keterangan
1	BEI	Bursa Efek Indonesia
2	BTD	<i>Book Tax Difference</i>
3	CETR	<i>Cash Effective Tax Rate</i>
4	CPR	<i>Center for Policy and Research</i>
5	CSR	<i>Corporate Social Responsibility</i>
6	ECM	<i>Error Component Model</i>
7	ETR	<i>Effective Tax Rate</i>
8	GCG	<i>Good Corporate governance</i>
9	GLS	<i>Generalized Least Square</i>
10	ICTD	<i>The Intenational Center for Tax and Development</i>
11	KAP	Kantor Akuntan Publik
12	LSDV	<i>Least Square Dummy Variabel</i>
13	OECD	<i>Organisation for Economic Co-operation and Development</i>
14	OLS	<i>Ordinary Least Square</i>
15	RUPS	Rapat Umum Pemegang Saham
16	UU	Undang – Undang

DAFTAR SIMBOL

Nomor	Simbol	Keterangan
1		Himpunan Entitas digunakan untuk menggambarkan objek yang dapat diidentifikasi dalam lingkungan pemakai
2		Secara Parsial
3		Secara Simultan
4	X_1	<i>Audit quality</i>
5	X_2	Kepemilikan Institusional
6	X_3	Kepemilikan Manajerial
7	X_4	Dewan Komisaris Independen
8	Y	Agresivitas Pajak
9	α	Konstanta
10	β	Koefisien Regresi
11	ε	Error Term
12	N	Jumlah Sampel
13	r^2	Koefisien Determinasi

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman.
1.	Waktu Penelitian.....	152
2.	Rata - Rata Proporsi Kepemilikan Institusional - <i>cross section</i>	155
3.	Rata - Rata Proporsi Kepemilikan Manajerial - <i>cross section</i>	156
4.	Rata - Rata Proporsi Komisaris Independen- <i>cross section</i>	157
5.	Rata - Rata Effective Tax Rate (ETR) - <i>cross section</i>	158
6.	Penarikan Sampel.....	159
7.	Kurs yang Digunakan (Kurs Penutupan).....	164
8.	Audit Quality, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial..	165
9.	Dewan Komisaris Independen dan Agresivitas Pajak (ETR).....	171
10.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	183
11.	Model Regresi Data Panel.....	183
12.	Uji Asumsi Klasik.....	184
13.	Uji Simultan (Uji F).....	185
14.	Uji Parsial (Uji t).....	186
15.	Koefisien Determinasi.....	187
16.	Statistik Deskriptif.....	187
17.	Lembar Pengesahan Lembar Seminar Proposal.....	188
18.	Lembar Rekomendasi Penguji Seminar Proposal (SPS).....	189
19.	Lembar Revisi Seminar Proposal (SPS).....	190
20.	Lembar Rekomendasi Penguji Ujian Naskah Skripsi (UNS).....	191
21.	Lembar Revisi Ujian Naskah Skripsi (UNS).....	192
22.	Biodata Penulis.....	193