



**PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate  
yang Terdaftar di BEI tahun 2019 - 2023)**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**ROIS SYAEFUDDIN ZUHRI**

**43221110048**

**UNIVERSITAS**

**MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2025**



**PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate  
yang Terdaftar di BEI tahun 2019 - 2023)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**Oleh**

**UNIVERSITAS  
ROIS SYAEFUDDIN ZUHRI**

**43221110048**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2025**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

**Judul** : Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

**Nama** : Rois Syaefuddin Zuhri

**NIM** : 43221110048

**Program Studi** : S1 Akuntansi

**Tanggal** : 19 Agustus 2025

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Agustus 2025



**Rois Syaefuddin Zuhri**

 <b>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	<b>BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : ROIS SYAEFUDDIN ZUHRI  
**NIM** : 43221110048  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI tahun 2019 - 2023)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 23%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **23%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 February 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS  
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.**

2026/Februari/21/0000000819/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rois Syaefuddin Zuhri  
NIM : 43221110048  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI tahun 2019 - 2023)  
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Muhammad Laras Widyanto, S.E., Ak., M.M., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255540



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat, karunia dan hidayah-Nya. Berkat itu semua, proposal yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”** ini dapat di selesaikan. Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Ucapan terima kasih disampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si., AK, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang terus mendorong mahasiswa untuk berkembang dan memberikan energi yang positif kepada mahasiswa.
5. Bapak Muhammad Laras Widyanto, S.E., Ak., M.M., CA., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberikan ilmu, motivasi, saran, semangat, dan pengetahuan yang bermanfaat, serta meluangkan waktu selama proses bimbingan.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berharga.
7. Kedua orang tua yang selalu memberikan doa, cinta dan dukungan kepada penulis untuk bisa menyelesaikan penyusunan proposal skripsi ini.
8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi dan memberikan berbagai informasi dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
9. Rekan-rekan di tempat kerja yang telah memberikan dukungan dan saran yang berarti.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. . Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan di masa mendatang. Semoga proposal ini bermanfaat dan dapat menambah wawasan, baik bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 28 Desember 2024

Rois Syaefuddin Zuhri

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan pengendali, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2023. Agresivitas pajak diukur menggunakan proksi Effective Tax Rate (ETR), yaitu perbandingan antara beban pajak penghasilan dengan laba sebelum pajak, di mana semakin rendah nilai ETR menunjukkan tingkat agresivitas pajak yang lebih tinggi. Populasi penelitian mencakup 94 perusahaan, dengan pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 18 perusahaan atau 90 data observasi. Data penelitian bersumber dari laporan keuangan tahunan (annual report) yang diakses melalui situs resmi BEI dan perusahaan terkait. Analisis data dilakukan dengan regresi linear berganda menggunakan bantuan program IBM SPSS Statistics versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan pengendali, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan keluarga tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Nilai koefisien determinasi ( $R^2$ ) sebesar 5,2% menunjukkan bahwa variabel independen hanya mampu menjelaskan sebagian kecil variasi agresivitas pajak, sedangkan sisanya dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian, seperti profitabilitas, leverage, atau intensitas aset tetap. Temuan ini memperkuat pandangan bahwa struktur kepemilikan bukan faktor dominan dalam menentukan agresivitas pajak. Implikasi praktis dari penelitian ini memberikan masukan bagi otoritas pajak untuk memperhatikan faktor keuangan dan operasional perusahaan, selain struktur kepemilikan, dalam merumuskan kebijakan pengawasan perpajakan.

**Kata Kunci:** Kepemilikan Pengendali, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Keluarga, Agresivitas Pajak

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of controlling ownership, managerial ownership, and family ownership on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. Tax aggressiveness is measured using the Effective Tax Rate (ETR) proxy, calculated as the ratio of income tax expense to pre-tax income, where a lower ETR indicates a higher level of tax aggressiveness. The research population consists of 94 companies, with the sample selected through purposive sampling based on specific criteria, resulting in 18 companies or 90 observational data. Secondary data were obtained from annual financial reports accessed through the official IDX website and the respective companies' official sites. Data analysis was conducted using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics version 25. The results show that controlling ownership, managerial ownership, and family ownership do not have a significant effect on tax aggressiveness. The coefficient of determination ( $R^2$ ) of 5.2% indicates that the independent variables explain only a small part of the variation in tax aggressiveness, while the rest is influenced by other factors outside the model, such as profitability, leverage, or asset intensity. These findings strengthen the view that ownership structure is not the dominant factor in determining tax aggressiveness. The practical implication suggests that tax authorities should consider financial and operational factors, in addition to ownership structure, when formulating tax supervision policies.*

*Keywords: Controlling Ownership, Managerial Ownership, Family Ownership, Effective Tax Rate, Tax Aggressiveness*

MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	O
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY).....	jii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan .....	8
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. Kepemilikan Pengendali .....	15
4. Kepemilikan Manajerial.....	17
5. Kepemilikan Keluarga .....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran .....	29
1. Pengaruh Kepemilikan Pengendali terhadap Agresivitas Pajak... 29	
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak ... 30	
3. Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak..... 31	

C.	HIPOTESIS.....	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....		35
A.	Jenis Penelitian.....	35
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	36
1.	Variabel Dependen .....	36
2.	Variabel Independen.....	38
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
1.	Populasi Penelitian.....	41
2.	Sampel Penelitian.....	41
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	44
E.	Metode Analisis Data .....	44
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	44
2.	Uji Asumsi Klasik .....	45
a.	Uji Normalitas.....	45
b.	Uji Heteroskedastisitas.....	45
c.	Uji Multikolinearitas .....	46
d.	Uji Autokorelasi .....	46
3.	Uji Hipotesis .....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		50
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
C.	HASIL Uji ASUMSI KLASIK.....	53
D.	HASIL Uji HIPOTESIS .....	58
E.	PEMBAHASAN .....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		68
A.	Kesimpulan .....	68
B.	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA .....		71
LAMPIRAN.....		78

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	40
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 3. 3 Perusahaan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum dilakukan Transformasi Data .....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah dilakukan Transformasi Data .....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas` .....	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji T .....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Gambar 2. 2 Rerangka Pemikiran .....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Tabulasi Agresivitas Pajak .....	78
Lampiran 1. 2 Tabulasi Kepemilikan Pengendali .....	80
Lampiran 1. 3 Tabulasi Kepemilikan Manajerial .....	82
Lampiran 1. 4 Tabulasi Kepemilikan Keluarga .....	84
Lampiran 1. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	87
Lampiran 1. 6 Hasil Uji Normalitas Sebelum dilakukan Transformasi Data .....	87
Lampiran 1. 7 Hasil Uji Normalitas setelah dilakukan Transformasi Data .	87
Lampiran 1. 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	88
Lampiran 1. 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	88
Lampiran 1. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	89
Lampiran 1. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	89
Lampiran 1. 12 Hasil Uji F .....	89
Lampiran 1. 13 Hasil Uji T .....	90
Lampiran 1. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	90

