

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019)

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi AKuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Elsa Thania

NIM : 43217120096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elsa Thania
NIM : 43217120096
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Leverage sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 15 Februari 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Deden Tarmidi, SE.,M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

LPTA 02220938



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elsa Thania
NIM : 43217120096
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 21 Oktober 2021



Elsa Thania

NIM : 43217120096

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak dengan *Leverage* sebagai Variabel Moderasi. Penelitian ini dilakukan terhadap 179 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2019.. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, dan dihasilkan sampel 75 perusahaan manufaktur. Pengujian hipotesis dan analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan aplikasi SPSS versi 25. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan manajerial dan kepemilikan asing berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Selanjutnya, *leverage* tidak dapat memoderasi kepemilikan institusional dan kepemilikan asing terhadap agresivitas pajak, tetapi *leverage* dapat memoderasi kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, *leverage*, agresivitas pajak.

U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

ABSRTACT

The purpose of this research is to know the effect of ownership structure on tax aggressiveness with leverage as a moderating variable. The study takes population of 179 manufacture companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017 - 2019. This study used the techique of purposive sampling to complete the sampling selection and produced sampels of 75 manufacture companies. Hypothesis testing and analysis of the data are using multiple linier regression with the assist of SPSS version 25. The results of these study that institutional ownership has no significant effect on tax aggressiveness, managerial ownership and foreign ownership has impact significant negative on tax aggressiveness. Furthermore, leverage cant able to moderate the influence of institutional ownership and foreign ownership on tax aggressiveness, but leverage is able to moderate the influence of managerial ownership on tax aggressiveness.

Keywords: *institutional ownership, managerial ownership, foreign ownership, leverage, tax aggressiveness.*

U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Deden Tarmidi, SE, M.Ak.,BKP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta dan keluarga besar saya yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan yang tiada henti-hentinya kepada penulis.

6. M. Ridwan Rahmatullah yang telah meluangkan banyak waktu untuk membantu, memotivasi, dan memberikan inspirasi kepada saya untuk menyelesaikan penelitian ini.
7. Sahabat-sahabat saya, Mudrika, Rahma, Shintya, Dina Fajriati, Assauri, Dina Chandra, Audina, dan Meyliana yang selalu memberikan support dan juga canda tawa.
8. Teman-teman Universitas Mercu Buana, Eli dan Sela yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian penelitian ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, November 2021

U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

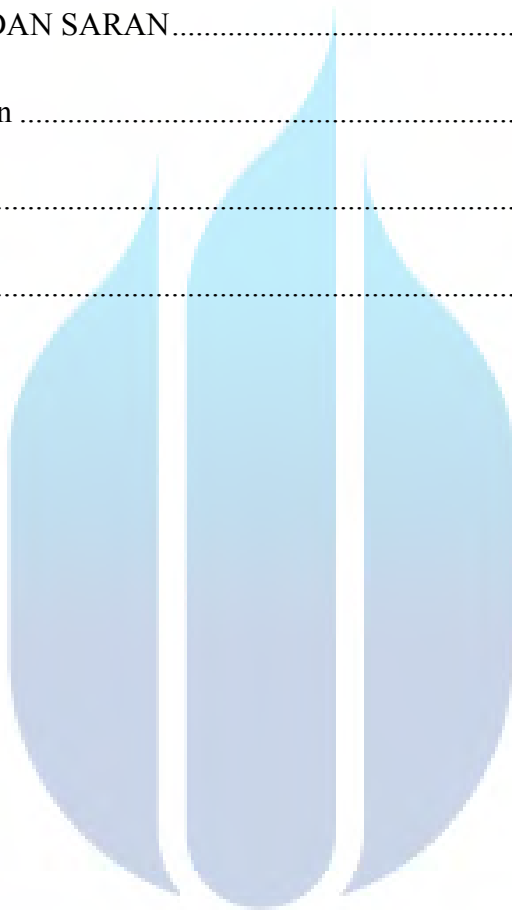
Elsa Thania

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG	1
B. RUMUSAN MASALAH PENELITIAN.....	5
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Agensi.....	8
2. Agresivitas Pajak.....	10
3. Kepemilikan Institusional.....	11

4. Kepemilikan Manajerial	13
5. Kepemilikan Asing.....	15
6. Leverage	17
7. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Kerangka Penelitian	35
C. Hipotesis.....	39
BAB III	41
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	48
D. Teknik Pengumpulan Data.....	49
E. Metode Analisis Data.....	49
BAB IV	58
HASIL ANALISA DATA	58
A. Gambaran umum dan Objek Penelitian	58
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	61
D. Uji Kelayakan Model	65
E. Uji Hipotesis	68

F. Pembahasan.....	73
BAB V.....	77
KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Kesimpulan	77
B. Saran.....	78
LAMPIRAN.....	83



U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
3.1 Tabel Operasional Variabel.....	45
4.1 Sampling Penelitian setelah dikurangi dengan data Outlier.....	58
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
4.3 Hasil Uji Normalitas.....	61
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	65
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
4.7 Hasil Uji Signifikansi Simultan F (Uji F).....	67
4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	68
4.9 Hasil Uji T Utama.....	70
4.10 Hasil Uji T Moderasi.....	70

U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

1.1 Penerimaan Pajak Optimal.....	2
2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
4.1 Uji Normalitas Normal Probability Plot.....	62
4.2 Scatter Plot Uji Heteroskedastisitas.....	64

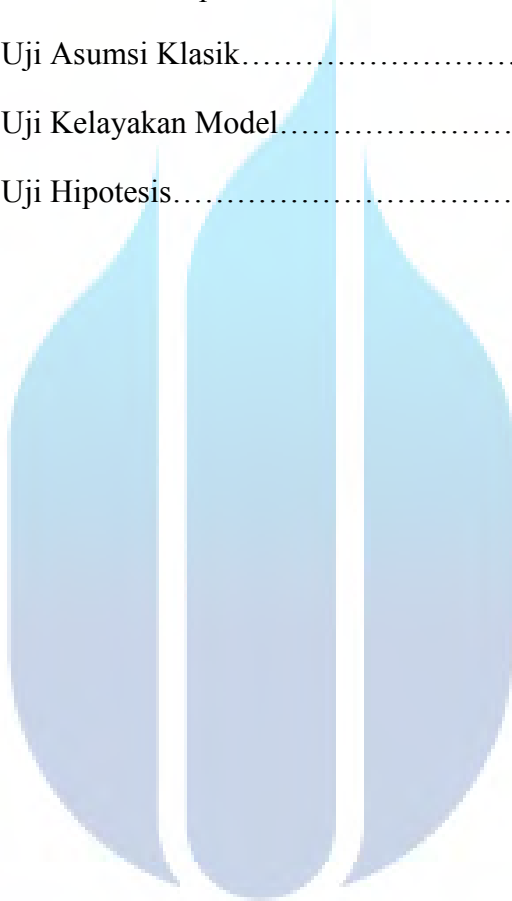


U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan.....	82
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	86
Lampiran 4 Hasil Uji Kelayakan Model.....	89
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis.....	90



U N I V E R S I T A S

MERCU BUANA