

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun
2015–2019)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi**

Universitas Mercu Buana



Anisa Fitri Anggraini

43217110078

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anisa Fitri Anggraini
NIM : 43217110078
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris
pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Periode Tahun 2015 - 2019)
Tanggal Sidang : 9 November 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Thio Jemmi Sutiono SE,MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

LPTA 08221391



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anisa Fitri Anggraini
NIM : 43217110078
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi saya berjudul : **“PENGARUH INTENSITAS MODAL, LIKUIDITAS, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2015-2019)”**, adalah hasil karya saya sendiri yang merupakan hasil penelitian, pengolahan dan analisis saya sendiri serta bukan mereplikasi dari penelitian yang pernah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dalam skripsi ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas dan terbukti melakukan tindakan plagiat, maka skripsi ini dianggap gugur dan saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari menjadi tanggung jawab saya.

Jakarta, 13 November 2021

Yang menyatakan.



Anisa Fitri Anggraini

NIM. 43217110078

KATA PENGANTAR

Dengan segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, serta menjadikan hamba yang harus senantiasa bersyukur atas nikmat yang telah diberikan. Sehingga, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu dan skripsi ini berjudul **“Pengaruh Intensitas Modal, Likuiditas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Determinan Agresivitas Pajak” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2015–2019)** penulis hadirkan sebagai salah satu prasyarat untuk menyelesaikan studi S1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Jurusan Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Namun, kendala tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, serta adanya dorongan motivasi, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak yang pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak, diantaranya :

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. Bapak Jemmi Sutiono, SE., MM., M.Si., Ak., CA, CPA selaku Dosen Pembimbing saya yang penuh dengan kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan pengarahan, motivasi, nasehat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orang tua dan adik serta keluarga yang paling penulis cintai yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan dalam meraih kesuksesan.

7. Sahabat-sahabat mia, febi, fraya, kemala, fakih, dimas, kak izat yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
8. Teman seperbimbingan febrianti dan kak mimis yang selalu memberikan semangat arahan agar cepat menyelesaikan skripsi ini bersama-sama.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih 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 bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya 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, 13 November 2021



Anisa Fitri Anggraini

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan Penelitian Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. KAJIAN PUSTAKA.....	11
1. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	11
2. Pajak.....	15
3. Agresivitas Pajak.....	20
4. Intensitas Modal.....	22
5. Likuiditas	24
6. Kepemilikan Institusional	26
7. Penelitian Terdahulu	28
B. RERANGKA PEMIKIRAN	36
C. HIPOTESIS.....	40
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian.....	41

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	41
1.	Variabel Dependen.....	41
2.	Variabel Independen	42
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	46
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	48
E.	Metode Analisis Data.....	48
1.	Statistik Deskriptif	49
2.	Uji Asumsi Klasik.....	49
3.	Analisis Regresi Data Panel.....	50
4.	Pemilihan Regresi Data Panel.....	52
5.	Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		55
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
B.	Hasil Penelitian	55
1.	Analisis Statistik Deskriptif	55
2.	Analisis Uji Asumsi Klasik.....	57
3.	Analisis Regresi Data Panel.....	60
4.	Uji Hipotesis	65
C.	Pembahasan.....	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		74
A.	Kesimpulan	74
B.	Saran	74
DAFTAR PUSTAKA.....		76
LAMPIRAN.....		80

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2019 (dalam Milyar Rupiah)	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 Daftar Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	47
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel.....	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4. 5 <i>Common Effect Model</i>	60
Tabel 4. 6 <i>Fixed Effect Model</i>	61
Tabel 4. 7 <i>Random Effect Model</i>	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hausman.....	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	66
Tabel 4. 11 Hasil Uji t.....	66
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinan (R ²)	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 <i>Model Theory of Planned Behavior</i>	13
Gambar 2. 2 Rerangka Pemikiran.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI.....	81
Lampiran 2 Tabulasi Data Perhitungan Agresivitas Pajak.....	82
Lampiran 3 Tabulasi Data Perhitungan Intensitas Modal.....	84
Lampiran 4 Tabulasi Data Perhitungan Likuiditas	86
Lampiran 5 Tabulasi Data Perhitungan Kepemilikan Instistusional.....	88
Lampiran 6 Hasil Penelitian Perusahaan Manufaktur Sub sekto Makanan & Minuman..	90
Lampiran 7 Hasil Uji Analisi Deskriptif.....	92
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas.....	92
Lampiran 9 Hasil Uji Multikoloneritas.....	93
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	93
Lampiran 11 Penentuan Model Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	94
Lampiran 12 Penentuan Model Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	94
Lampiran 13 Penentuan Model Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	95
Lampiran 14 Hasil Uji Chow	96
Lampiran 15 Hasil Uji Hausman	97
Lampiran 16 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	98
Lampiran 17 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	98
Lampiran 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	98