

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesi Periode Tahun 2018-2021)

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana**



**Nama : Ika Yusiska**

**Nim : 43217110238**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

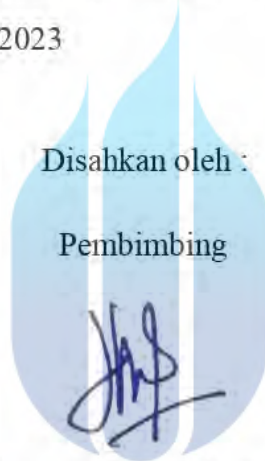
**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ika Yusiska  
NIM : 43217110238  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi  
Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode Tahun 2018-2021)  
Tanggal Sidang : 14 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak

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 02232152



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ika Yusiska

NIM : 43217110238

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 22 February 2023



Ika Yusiska

NIM 43217110238

## KATAPENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun guna untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman serta berbagai hambatan yang dihadapi oleh penulis. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dan dukungan, baik secara moril maupun materi. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, arahan, dan batuan dari berbagai pihak yang terus memberikan masukan dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini juga, penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tertera dibawah ini :

1. Bapak Prof.Dr.Andi Adriansyah,M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA 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. Ibu Selly Megawati Wahyudi, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi
5. Seluruh Dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kedua orang tua tercinta, suami dan anak serta kakak dan adik yang sudah memberikan doa, semangat dan dukungan baik secara moral maupun materil yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Teman-teman yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala doa, dukungan serta motivasinya

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini, namun penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat berguna baik bagi penulis sendiri, maupun pembaca pada umumnya.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik bagi penulis maupun pihak-pihak lain yang memerlukannya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 3 Mei 2022

Ika Yusiska

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi penelitian .....	8
a. Tujuan Penelitian .....	8
b. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan .....	11
2. Agresivitas Pajak .....	11
3. Profitabilitas .....	14
4. Kepemilikan Institusional .....	18
5. Ukuran Perusahaan .....	20
6. Penelitian Terdahulu .....	21
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	28
C. HIPOTESIS .....	32

<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Jenis Penelitian .....	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	37
1. Variabel Dependen .....	37
2. Variabel Independen.....	38
3. Variabel Moderasi .....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	38
1. Populasi Penelitian.....	41
2. Sampel Penelitian .....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Metode Analisis Data .....	41
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	41
a. Uji Normalitas .....	41
b. Uji Multikolinieritas .....	42
c. Uji Autokorelasi.....	46
d. Uji Heteroskedastitas .....	46
3. Uji Kelayakan .....	47
a. Uji Simultan F.....	47
b. Uji Koefisien Determinasi .....	47
4. Uji Hipotesis.....	48
a. Uji Parsial t.....	48
b. Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
c. Analisis Regresi Moderasi .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
1. Uji Normalitas.....	54
2. Uji Multikolinieritas.....	55
3. Uji Autokorelasi.....	55
4. Uji Heteroskedastisitas.....	56
C. Hasil Uji Kelayakan Model .....	56
1. Uji Simultan F .....	56
2. Uji Koefisien Determinasi .....	57
D. Hasil Uji Hipotesis.....	58
1. Uji Parsial (Uji t).....	58
2. Uji Analisis Regresi Berganda .....	59
3. Uji Analisis Moderasi .....	60
E. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	63
2. Pengaruh Kepemilikan Institutional Terhadap Agresivitas Pajak .....	63
3. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institutional Terhadap Agresivitas Pajak.....	65
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
A. Simpulan.....	66
B. Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>74</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	40
Tabel 3.2 Seleksi Sampel Dengan Metode Purpose Sampling.....	42
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang menjadi sampel .....	43
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik f.....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinas Moderasi.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	58
Tabel 4.10 Hasil Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel 4.11 Hasil Regresi Moderasi.....	61

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Data Tabulasi.....	74
Lampiran 2 Hasil Output SPSS .....	76

