



**PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN KELUARGA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2018 – 2022)**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**



**PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN KELUARGA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2018 – 2022)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Program Studi S1 Akuntansi

**OLEH**

**YUNITA EKA KURNIAWATI**

**43219110056**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yunita Eka Kurniawati  
NIM : 43219110056  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN PENGENDALI,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN  
KELUARGA TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Perusahaan  
Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022  
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E.,  
M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



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



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

LPTA 03243732



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN

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 Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Yunita Eka Kurniawati

NIM : 43219110056

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 29 Januari 2024

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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 29 Januari 2024



Yunita Eka Kurniawati

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari suatu kendala, namun hal tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, serta tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si, Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan kritik, saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi terselesaikannya skripsi ini. Sehubungan dengan ini, atas segala rahmat dan ketulusan hati penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama masa perkuliahan dan sangat bermanfaat bagi penulis untuk kelancaran proses penelitian.
5. Orang Tua Penulis, Ibu Suwarti dan Bapak Purwanto yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti-hentinya memberikan inspirasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Saudara Penulis, Aira Rahmawati serta semua keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa.
7. Kepada Aditya Pandu Risdiyanto yang telah memberikan semangat, doa serta motivasi kepada penulis.
8. Seluruh Teman-teman Seperjuangan Universitas Mercu Buana prodi S1 Akuntansi 2019 yang memberikan semangat, saling bertukar pikiran dan ilmu pengetahuan sebagai modal penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna serta tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan maupun kritikan yang

membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 29 Januari 2024



Yunita Eka Kurniawati



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine analyze the effect of Controlling Ownership, Managerial Ownership and Family Ownership on Tax Aggressiveness. The object of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2018 - 2022. The total sample of 23 companies each year and using a purposive sampling techniques. The data analysis used was multiple linear regression with the help of the SPSS version 25 application program. The results of this study indicate that controlling ownership has a significant positive effect on tax aggressiveness, managerial ownership has a significant positive effect on tax aggressiveness, and family ownership has a a significant positive effect on tax aggressiveness.*

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



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Dengan jumlah sampel penelitian 23 perusahaan setiap tahunnya dan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan program aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan pengendali berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, dan kepemilikan keluarga berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

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



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> 9	
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. Kepemilikan Pengendali .....	14
4. Kepemilikan Manajerial.....	16
5. Kepemilikan Keluarga.....	19
6. Penelitian Terdahulu .....	22
B. Rerangka Pemikiran.....	31
1. Pengaruh Kepemilikan Pengendali terhadap Agresivitas Pajak .....	31
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak.....	32

3. Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak.....	32
C. Hipotesis .....	33
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	34
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	34
a. Variabel Dependen .....	35
b. Variabel Independen.....	35
2. Operasionalisasi Variabel.....	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
1. Populasi Penelitian .....	37
2. Sampel Penelitian.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisis Data.....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	39
2. Uji Asumsi Klasik .....	39
a. Uji Normalitas .....	40
b. Uji Multikolinearitas .....	40
c. Uji Autokorelasi .....	40
d. Uji Heteroskedastisitas .....	41
3. Uji Hipotesis.....	41
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
b. Uji F-test.....	42
c. Uji T-test.....	42
d. Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	46
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	49
1. Hasil Uji Normalitas.....	49
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	50

3. Hasil Uji Autokorelasi.....	51
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
D. Hasil Uji Hipotesis .....	52
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
2. Hasil Uji F .....	53
3. Hasil Uji T .....	54
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
E. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh Kepemilikan Pengendali terhadap Agresivitas Pajak .....	58
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak .....	59
3. Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak.....	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
A. Simpulan .....	63
B. Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan.....	3
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode Glejser.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	55
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	56



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata ETR Tahun 2018-2022.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Agresivitas Pajak .....	71
Lampiran 2 Tabulasi Kepemilikan Pengendali .....	73
Lampiran 3 Tabulasi Kepemilikan Manajerial .....	76
Lampiran 4 Tabulasi Kepemilikan Keluarga .....	79
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	82
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas .....	83
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	84
Lampiran 11 Hasil Uji F .....	84
Lampiran 12 Hasil Uji T .....	84
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	85



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA