



PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, RISIKO
KEBANGKRUTAN, MANAJEMEN LABA, STRUKTUR
KEPEMILIKAN EKUITAS TERKONSENTRASI TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ERWIN YUNIAWAN

43219120051

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erwin Yuniawan
NIM : 43219120051
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH THIN CAPITALIZATION, RISIKO KEBANGKRUTAN,
MANAJEMEN LABA, STRUKTUR KEPEMILIKAN EKUITAS
TERKONSENTRASI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)
Tanggal Sidang : 07 Juni 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sabarudin Muslim, S.E., M.Si.

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 04243906



Please Scan QRCode to verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Thin Capitalization*, Risiko Kebangkrutan, Manajemen Laba, Struktur Kepemilikan Ekuitas Terkonsentrasi Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : Erwin Yuniawan

NIM : 43219120051

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 7 Juni 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 di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 7 Juni 2024


Erwin Yuniawan

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan pertolongan dan anugerah kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Thin Capitalization, Risiko Kebangkrutan, Manajemen Laba, Struktur Kepemilikan Ekuitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kekurangan dalam penelitian ini tidak lepas dari adanya kesalahan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari tuntunan, bimbingan, arahan, pertolongan serta dukungan yang sangat besar dan berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Sabarudin Muslim, SE. M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasihat serta dukungan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan puji syukur yang telah atas pertolonganNya serta ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Istriku Ria Rahmawati, kedua anakku Eunike Prasetyaning Y. dan Ezekiel Brahmantyo Y. yang telah mendukung dan mengerti serta selalu menolong dan menguatkan.

2. Kedua orang tua tercinta, Ibu Suparni dan Ibu mertua Sri Mulyani yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan moral dan doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. PT Airfast Indonesia, Management, Ibu Lita Halim, Bapak Bachri M., Bapak Waluyo, Bapak Immanuel, dan teman-teman kerja yang telah mendukung selama perkuliahan.
4. Bapak Sabarudin Muslim, SE. M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi
5. Bapak Sofyan Halim selaku Dosen Penelaah Seminar Proposal Skripsi.
6. Bapak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSRS Ketua Penguji sidang skripsi.
7. Bapak Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP selaku penguji sidang skripsi.
8. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
9. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si. Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
10. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
11. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si. selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Kampus Meruya.
12. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
13. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan motivasi untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

14. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 yang senantiasa saling mendukung dan membantu satu sama lain.

15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan serta motivasi yang diberikan kepada penulis.

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

Jakarta, 7 Juni 2024



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Erwin Yuniawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
3. Kontribusi Kebijakan	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	11
2. Teori Akuntansi Positif.....	13
3. Agresivitas Pajak	14
4. Thin Capitalization	18
5. Risiko Kebangkrutan (<i>Financial Distress</i>).....	21

6.	Manajemen Laba (Earnings Management).....	25
7.	Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi.....	27
B.	Rerangka Pemikiran	28
C.	Rumusan Hipotesis.....	39
1.	Pengaruh Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak	39
2.	Pengaruh Risiko Kebangkrutan terhadap Agresivitas Pajak	40
3.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	41
4.	Pengaruh Struktur Kepemilikan Ekuitas Terkonsentrasi terhadap Agresivitas Pajak.....	42
BAB III		44
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		44
A.	Waktu dan Tempat Penelitian	44
B.	Desain Penelitian	44
C.	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	45
1.	Variabel Dependen.....	45
2.	Variabel Independen	46
D.	Populasi dan Sampel Penelitian	50
E.	Teknik Pengumpulan Data	52
F.	Metode Analisis Data	53
1.	Uji Statistik Deskriptif	53
2.	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.	Uji Kesesuaian Model.....	57
4.	Uji Hipotesis	59
BAB IV		61
A.	Deskripsi Objek Penelitian	61
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	67
1.	Hasil Uji Normalitas	67
2.	Hasil Uji Multikolinieritas	70
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
4.	Hasil Uji Autokorelasi	73
D.	Hasil Uji Asumsi Klasik Ke-2 Setelah Transformasi Data	77
1.	Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	77
2.	Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data	79

3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data	80
4.	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	81
E.	Hasil Uji Kesesuaian Model.....	81
1.	Hasil Uji Simultan (Uji F)	81
2.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	83
F.	Hasil Uji Hipotesis	84
1.	Hasil Uji Statistik t.....	84
2.	Analisis Regresi Linear Berganda	86
G.	Pembahasan	89
1.	Pengaruh Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak	89
2.	Pengaruh Risiko Kebangkrutan terhadap Agresivitas Pajak	90
3.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	92
4.	Pengaruh Struktur Kepemilikan Ekuitas Terkonsentrasi terhadap Agresivitas Pajak.....	93
BAB V	94
SIMPULAN DAN SARAN	94
A.	Simpulan	94
B.	Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN	108



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	49
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	51
Tabel 4.1 Daftar Populasi Objek Penelitian	61
Tabel 4.2 Daftar Objek Penelitian	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Descriptive	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outliers Dihilangkan	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	70
Tabel 4.7 Hasil Uji White.....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Runs Test.....	73
Tabel 4.9 Koefisien Autokorelasi.....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Runs Test Hasil Iterasi Ke-3	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data.....	79
Tabel 4.13 Hasil Uji White Setelah Transformasi Data.....	80
Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	82
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	83
Tabel 4.16 Hasil Uji Statistik t	84
Tabel 4.17 Hasil Analisis Linear Berganda	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tax Ratio Indonesia	2
Gambar 2. Rerangka Konseptual	38
Gambar 4. 1 Normal Probability Plot	69
Gambar 4. 2 Normal Probability Plot Setelah Data Transformasi	78



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	108
Lampiran 2 Data Tabulasi	110
Lampiran 3 Data Tabulasi Setelah Outlier Dihilangkan	115
Lampiran 4 Data Tabulasi Hasil Transformasi Iterasi Ke-1	120
Lampiran 5 Data Tabulasi Hasil Transformasi Iterasi Ke-2	125
Lampiran 6 Data Tabulasi Hasil Transformasi Iterasi Ke-3	130
Lampiran 7 Hasil Output SPSS 20	135



UNIVERSITAS
MERCU BUANA