



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
CAPITAL INTENSITY, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Sub Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
BUNGA JELITA TRIANTI**

43221010112

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

2025



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
CAPITAL INTENSITY, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Sub Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

BUNGA JELITA TRIANTI

43221010112

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

2025

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Capital Intensity*
dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak
Nama : Bunga Jelita Trianti
NIM : 43221010112
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 7 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya sendiri dengan bimbingan dosen pembimbing skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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 Juli 2025



Bunga Jelita Trianti

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : BUNGA JELITA TRIANTI
NIM : 43221010112
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, CAPITAL INTENSITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019- 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 22%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **22%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 July 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Juli/30/0000000265/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Bunga Jelita Trianti
NIM : 43221010112
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, CAPITAL INTENSITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 13 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Nengzih, M.Si., Ak., CA

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-06255112



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Food and Beverage periode 2019-2023)”. Penulisan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan dan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang tertera dibawah ini:

1. Prof. Dr.Andi Andriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setyawati, Ak., M.S., CA., CMA., CRS, selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Nengzih, Ak, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi memberikan bantuan, arahan pengetahuan, semangat, dan motivasi selama penulis menyusun skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kedua Orang Tua tercinta, pintu surga sekaligus panutan dalam hidup Ibu Ernita & Bapak Suhardi. Selaku *support system* yang selalu mendukung dan melangitkan doa sehingga penulis diberikan kelancaran dan kemudahan dalam prosesnya. Terima Kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang telah diberikan kepada penulis. Alasan utama penulis bisa sampai dititik ini semua karena ingin membuktikan kepada Mamah dan Papah bahwasannya anak bontot perempuannya bisa memberikan ijazah tertinggi dengan menamatkan Pendidikan Sarjana *so* gelah S.E ini special untuk kalian.
7. Teruntuk kedua kakak penulis Fraldo Suita Utama S.T., Rizky Sepdita Nugroho S.Ars dan Bunga Zulfitria selaku kaka ipar penulis. Terima Kasih atas segala dukungan, masukan, pengalaman, dan motivasi yang diberikan kepada penulis, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan studi sampai Sarjana.
8. Kepada Fitri Dwiyana S.Ak selaku saudara penulis yang selalu ada di setiap langkah perjalanan hidup penulis. Selalu setia menemani, berkontribusi banyak memberikan masukan, semangat, sekaligus jadi pendengar keluh kesah ketika penulis mulai kewalahan menghadapi skripsi ini. Terima kasih kepada Iis Isnaini Lestari S.I.Kom., yang hadir sebagai sosok yang selalu memberikan dukungan membangun, menghadirkan tawa di tengah tekanan, menjadi partner untuk melepas beban selama proses skripsi dan menjadi penyemangat di kala penulis hampir menyerah.
9. Teruntuk Mardiana, Gianty, Hana, Dilah, Al Fira, Maitsaa, dan Salma. Seperjuangan penulis yang membersamai selama perkuliahan hingga proses penulisan tugas akhir. Terima kasih turut hadir menjadi partner bertumbuh di

segala kondisi yang terkadang tidak terduga, turut menjadi partner terbaik dalam proses penulisan tugas akhir ini, mulai dari penyusunan proposal, pengurusan berkas seminar, penelitian, proses olah data, persiapan sidang hingga pengurusan berkas wisuda.

10. Teruntuk Shakilla Berliany, Lunetta Putri, Citra Annisa, dan Heriyanah, selaku sahabat seperjuangan sejak masa SMA hingga kini. Terima kasih sudah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis. Bersama kalian, masa remaja penuh warna, dan kini masa dewasa pun tetap ditemani oleh canda tawa dan dukungan kalian. Terima kasih sudah terus ada entah sebagai penyemangat, pengingat, atau sekadar pendengar saat penulis mengeluh soal bab yang tak kunjung selesai. Meskipun terpisah jarak namun kehadiran kalian menjadi energi tersendiri bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada perempuan yang diam-diam berjuang tanpa henti. Kepada diriku sendiri selaku penulis skripsi ini, Bunga Jelita Trianti, Anak bungsu yang keras kepala tapi rapuh. Terima kasih telah bertahan sejauh ini, terus melangkah ditengah segala tantangan dan tetap menjadi dirimu sendiri. Aku bangga atas setiap langkah kecil dan pencapaian, meski tak selalu dirayakan. Walau terkadang harapanmu tak sejalan dengan kenyataan, tetaplah menerima dan bersyukur. Jangan pernah lelah untuk tetap berusaha, berbahagialah dimanapun kamu berada. Rayakan dirimu, jadikan dirimu terus bersinar dan selesaikan apa yang kamu mulai. Aku berdoa, semoga langkah dari kaki kecilmu selalu diperkuat, dikelilingin orang orang hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab.

ABSTRACT

This purpose of this study is to evaluate and ascertain how tax aggressiveness is impacted by institutional ownership, capital intensity, and profitability. Causal study using quantitative methods is the methodology employed. The study's secondary data came from the annual financial reports of food and beverage manufacturing businesses listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for five observation periods between 2019-2023. These reports were sourced from the IDX's official website as well as the company's website. Purposive sampling was used for sampling, resulting in 150 data from 30 sub-food and beverage companies. Multiple linear regression analysis was the data analytic approach employed in this study, and IBM SPSS 26 software was used for processing. The findings of the analysis show that Institutional Ownership and capital intensity have no significant effect on tax aggressiveness, while Profitability has a negative and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Institutional Ownership, Capital Intensity, Profitability and Tax Aggressiveness



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengevaluasi dan memastikan bagaimana agresivitas pajak dipengaruhi oleh kepemilikan institusional, intensitas modal, dan Profitabilitas. Studi kausal mempergunakan metode kuantitatif adalah metodologi penelitian ini. Data sekunder penelitian ini didapat melalui laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang tercatat di BEI selama lima periode pengamatan antara tahun 2019-2023. Laporan-laporan berasal dari situs web resmi BEI dan situs perusahaan. Teknik *purposive sampling* sebagai teknik sampling, dan menghasilkan 150 data dari 30 perusahaan sub makanan dan minuman. Analisis regresi linier berganda termasuk pendekatan analisis data yang dipakai pada penelitian, dan perangkat lunak IBM SPSS 26 digunakan untuk memproses data. Temuan analisis memperoleh bahwa Kepemilikan Institusional dan intensitas modal tidak ada pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sementara Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Profitabilitas dan Agresivitas Pajak



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2. Agresivitas Pajak (Tax Aggressiveness).....	14
3. Kepemilikan Institusional.....	16
4. Capital Intensity	18
5. Profitabilitas	20
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	30
C. Hipotesis.....	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37

B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	45
d. Teknik Pengumpulan Data	48
e. Metode Analisis Data	49
1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik	50
3. Uji Hipotesis.....	53
4. Uji Regresi Linear Berganda	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Deskripsi Objek Penelitian	56
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	57
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	61
1. Hasil Uji Normalitas.....	61
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	64
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
4. Hasil Uji Autokorelasi	67
D. Hasil Uji Hipotesis.....	70
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
2. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	71
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	72
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	73
F. Pembahasan Hasil Penelitian	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Kesimpulan	80
B. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Periode 2019-2022 (Miliar Rupiah).....	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	44
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	46
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Yang Diteliti	47
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4. 6 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (Cochrane Orcutt).....	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	70
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	72
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	74



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas dengan Uji Grafik (Normal P-Plot).....	64
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	92
Lampiran 2 Tabulasi Data	93
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	97
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	97
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Terdistribusi Normal.....	97
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolonieritas.....	98
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	98
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW).....	99
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (Chocrane-Orcutt)	99
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	99
Lampiran 11 Hasil Uji Kelayakan Model (Pengaruh Simultan atau Uji F).....	100
Lampiran 12 Hasil Uji Signifikan Paramater Individual (Uji T)	100
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	100

