

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Septiyani

NIM : 43217120195

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

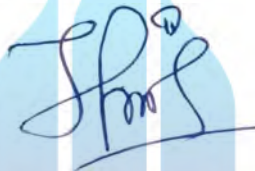
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septiyani
NIM : 43217120195
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, 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-02254745



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

PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Septiyani
NIM */Student id Number* : 43217120195
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

7 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta,
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator

scan or <link QR> for verify


Ahmad Faqih, S.E., M.M.

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak

Nama : Septiyani

NIM : 43217120195

Program Studi : S1 Akuntansi

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 Mercu Buana.

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.

Jakarta, 24 Februari 2025



Septiyani

NIM : 43217120195

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Penulis menyadari bimbingan, saran, motivasi, bahkan bantuan dari berbagai pihak, baik itu secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyelesaian skripsi ini sangat berharga bagi penulis. Oleh karena itu, dengan segenap rasa hormat dan kerendahan hati, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dekan Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Ibu Hari Setiyawati, Dr, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Siska Widia Utami SE., M.AK. yang sudah bersedia untuk menjadi dosen pembimbing penulis. Terima kasih atas seluruh waktu, kesabaran, saran dan bimbingan yang telah Ibu berikan kepada penulis. Semoga Ibu selalu dilimpahi keberkahan dan kesehatan yang tiada henti oleh Allah SWT.

4. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang sudah banyak memberi arahan, saran dan masukan kepada penulis. Semoga segala pengajaran yang diberikan senantiasa menjadi berkah.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal 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 proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 24 Februari 2025

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Septiyani

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the influence of institutional ownership, managerial ownership, leverage and company size on tax aggressiveness (empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2021-2023 period). The population in this study were 92 manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange (BEI). This research sample was obtained using the purposive sampling method. Based on the predetermined sample criteria, a sample of 92 companies was obtained that met the research criteria. During the 3 years of observation, 276 annual financial reports were analyzed. The data in this research is secondary data obtained from the IDX and the official website of the company concerned. Data analysis using multiple regression with SPSS 26. The research results show that the institutional ownership and managerial ownership do not effect on tax aggressiveness, while the leverage and company size has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Institutional Ownership; Managerial Ownership; Leverage; Company Size; Tax Aggressiveness.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) sejumlah 92 perusahaan. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling. Berdasarkan kriteria sampel yang sudah ditentukan diperoleh sampel sebanyak 92 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian, selama 3 tahun pengamatan terdapat 276 laporan keuangan tahunan di analisis. Data pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari BEI dan website resmi perusahaan yang bersangkutan. Analisis data dengan menggunakan regresi berganda dengan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *Leverage* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional; Kepemilikan Manajerial; *Leverage*; Ukuran Perusahaan; Agresivitas Pajak.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi.....	9
2. Agresivitas Pajak	11
3. Kepemilikan Institusional	12
4. Kepemilikan Manajerial.....	13
5. <i>Leverage</i>	14
6. Ukuran Perusahaan	15
7. Penelitian Terdahulu	16
B. Kerangka Pemikiran	22
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	22
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak.....	23

3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	23
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	24
C. Hipotesis	26
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	27
1. Definisi Operasional Variabel.....	27
2. Tabel Operasional Variabel	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
1. Populasi Penelitian.....	31
2. Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Teknik Pengumpulan Data	37
1. Analisis Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3. Uji Kesesuaian Model.....	39
4. Uji Statistik T (Uji Hipotesis).....	40
5. Analisis Regresi Linear Berganda	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Deskripsi Objek Penelitian	42
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
C. Uji Asumsi Klasik	47
D. Uji Kesesuaian Model	51
E. Uji Hipotesis (Uji Statistik t)	53
F. Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
G. Pembahasan	56
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	56
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	58
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	59

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Kesimpulan.....	62
B. SARAN.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN 1	76



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kategori Ukuran Perusahaan	15
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sample	33
Tabel 3. 3 Sample Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021 – 2023	34
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Dengan Metode Outlier	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonearitas	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Metode Chochrane Orcutt	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t	53
Tabel 4. 11 Analisis Regresi Linear Berganda	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	25
--------------------------------------	----

