

**UKURAN PERUSAHAAN, TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA  
DAN STRUKTUR MODAL PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PENGHINDARAAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Fitri Dwi Rachmawati  
201910315007**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021

Nama Mahasiswa : Fitri Dwi Rachmawati  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315007  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

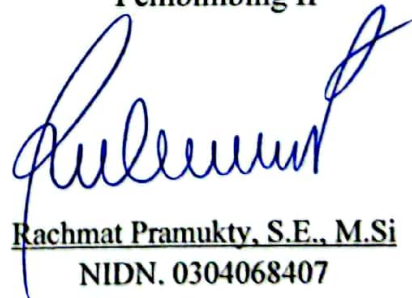
MENYETUJUI,

Pembimbing I



Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDK. 8838510016

Pembimbing II



Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Nama Mahasiswa : Fitri Dwi Rachmawati  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315007  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA  
NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim Penguji : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDK. 8838510016

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN. 0405077203

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA  
NIDN. 0310036407

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaraan Pajak pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya .

Jakarta, 23 Juni 2023  
Yang Membuat Pernyataan,



Fitri Dwi Rachmawati  
(201910315007)

## ABSTRAK

**Fitri Dwi Rachmawati 201910315007.** Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 60 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Data Panel. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan uji hipotesis menggunakan aplikasi statistik yaitu *Eviews* versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas penghindaran pajak, transaksi hubungan istimewa tidak berpengaruh terhadap agresivitas penghindaran pajak, dan struktur modal perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas penghindaran pajak.

**Kata kunci:** Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, Struktur Modal Perusahaan, Agresivitas Penghindaran Pajak.

## **ABSTRACT**

**Fitri Dwi Rachmawati 201910315007.** *Company Size, Special Relationship Transactions, and Corporate Capital Structure Against Tax Avoidance Aggressiveness in Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021.*

*This study aims to test and analyze Company Size, Special Relationship Transactions, and Corporate Capital Structure on Tax Avoidance Aggressiveness in Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The population in this study were all Property & Real Estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The sampling technique used was purposive sampling method and obtained data as many as 60 samples. The analysis method used is Panel Data Regression. This type of research is quantitative research using hypothesis testing using statistical applications, namely Eviews version 12. The results showed that company size has no effect on tax avoidance aggressiveness, special relationship transactions have no effect on tax avoidance aggressiveness, and corporate capital structure affects tax avoidance aggressiveness.*

**Keywords:** *Company Size, Special Relationship Transaction, Corporate Capital Structure, Tax Avoidance Aggressiveness.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang mengambil judul “Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021.”

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I (Materi) yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
8. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II (Teknis) yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu memberi pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
9. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi angkatan 2019.



10. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis selama masa kuliah.
11. Kepada Papah Rachmat Arifin dan Mamah Tuti Ambaria selaku Orang Tua dari penulis yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa serta dukungan kepada penulis selama perkuliahan berlangsung hingga proses pembuatan skripsi ini.
12. Kepada kakak perempuan ku tercinta yaitu Irena Arnie Arifianti dan juga kakak ipar ku Derry Suciatoro yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan baik dari segi motivasi maupun finansial selama proses pembuatan skripsi ini.
13. Kepada keponakan aku tersayang yaitu Kinara Shezan De Clemira dan Kyoura Shezan De Lavenia yang selalu memberikan keceriaan disaat aku membutuhkan energi positif dengan memberikan senyuman manis yang selalu kalian kasih kepadaku selama proses pembuatan skripsi ini.
14. Kepada teman seperbimbingan skripsi yaitu Gia, Nabila, Pungki, Rahma, dan Kevin untuk semangat dan support system yang selalu kalian berikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.

15. Kepada sahabat seperjuangan yaitu Giba, Johan, Desi, Cindy, Silvi, Davina, dan Tatu untuk semangat dan dukungan yang kalian berikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
16. Kepada Theresia Seprina dengan NPM (201910315208) Terimakasih atas semua bantuan, dukungan, dan semangat yang telah diberikan kepada penulis sehingga kita berdua mampu untuk berjuang menyelesaikan tugas akhir ini bersama-sama dalam waktu enam bulan di semester akhir.
17. Kepada diri saya sendiri Rachma, terimakasih sudah mampu menyelesaikan pilihan kamu untuk kuliah di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, terimakasih sudah mau berjuang dari awal hingga akhir, dan terimakasih sudah *mengupgrade* diri kamu menjadi wanita yang lebih *bervalue* lagi untuk masa depannya.

Jakarta, 23 Juni 2023

Fitri Dwi Rachmawati

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN ORANG TUA.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Sistematika Tugas Akhir .....	13
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA.....</b>	<b>15</b>
2.1 Telaah Teoritis .....	15
2.1.1 Teori Penghindaran Pajak .....	15
2.1.2 Agresivitas Pajak ( <i>tax avoidance</i> ) .....	16
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	19
2.1.4 Transaksi Hubungan Istimewa.....	21
2.1.5 Struktur Modal .....	22
2.2 Telaah Empiris .....	24
2.2.1 Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak .....	24

2.2.2	Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak.....	27
2.2.3	Struktur Modal Perusahaan terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak .....	30
2.3	Penelitian Terdahulu.....	31
2.4	Kerangka Konseptual.....	36
2.5	Hipotesis Penelitian.....	37
2.5.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak.....	37
2.5.2	Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak ...	38
2.5.3	Pengaruh Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak .....	39
2.5.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan Terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak .....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>41</b>
3.1	Desain Penelitian.....	41
3.2	Populasi dan Sampel .....	42
3.2.1	Populasi .....	42
3.2.2	Sampel.....	42
3.3	Jenis Data dan Sumber Data .....	44
3.3.1	Jenis Data .....	44
3.3.2	Sumber Data.....	44
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	45
3.4.1	Variabel Dependen (Y).....	45
3.4.2	Variabel Independen (X).....	46
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	49
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	49
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel.....	50
3.5.3	Estimasi Model.....	50
3.5.4	Penentuan Model Regresi Panel .....	53
3.5.5	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.5.6	Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
3.5.7	Uji Koefisien Secara Parsial (Uji T) .....	60
3.5.8	Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F).....	60

3.5.9 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	61
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>62</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	62
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	63
4.1.3 Deskripsi Objek Penelitian.....	63
4.2 Hasil Analisis Data.....	66
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.2.2 Model Estimasi Data Panel.....	69
4.2.3 Hasil Uji Pemilihan Model.....	70
4.2.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	74
4.2.5 Uji Statistik Parsial (Uji T).....	80
4.2.6 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	83
4.2.7 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	84
4.3 Pembahasan.....	85
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak.....	85
4.3.2 Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak....	87
4.3.3 Pengaruh Struktur Modal Perusahaan terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak.....	89
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Struktur Modal Perusahaan terhadap Agresivitas Penghindaran Pajak.....	90
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>92</b>
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	94
5.3 Saran.....	94
<b>REFERENSI.....</b>	<b>96</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria .....	65
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4.3 Hasil Common Effect Model (CEM) .....	69
Tabel 4.4 Hasil Fixed Effect Model (FEM) .....	70
Tabel 4.5 Hasil Random Effect Model (REM) .....	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow .....	72
Tabel 4.7 Uji Hausman.....	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Tabel 4.11 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM) .....	78
Tabel 4.12 Hasil Uji T .....	81
Tabel 4.13 Hasil Uji F .....	83
Tabel 4.14 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	84

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	37
Gambar 3.1 Model Regresi .....	55
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Lembar Persetujuan Judul
Lampiran 2	Daftar Populasi Sampel
Lampiran 3	Daftar Sampel
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2019-2021
Lampiran 5	Daftar Perhitungan Transaksi Hubungan Istimewa Tahun 2019-2021
Lampiran 6	Daftar Perhitungan Struktur Modal Perusahaan Tahun 2019-2021
Lampiran 7	Daftar Perhitungan Agresivitas Penghindaran` Pajak Tahun 2019-2021
Lampiran 8	Hasil Uji <i>Eviews</i> 12
Lampiran 9	Buku Bimbingan Skripsi
Lampiran 10	Daftar Riwayat Hidup