

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
INTENSITAS MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Engela Ananta

202110315012



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional,
Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Agresivitas Pajak (Emiten *Basic
Materials* Bursa Efek Indonesia Periode
2019-2023)

Nama Mahasiswa : Engela Ananta

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315012

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 3 Februari 2025

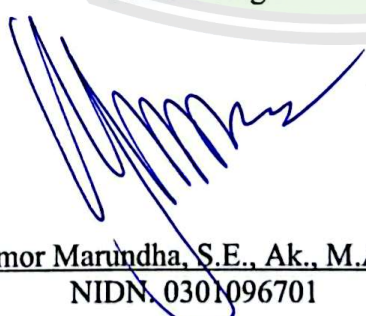


Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701


Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional,
Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan
Terhadap Agresivitas Pajak (Emiten *Basic
Materials* Bursa Efek Indonesia Periode
2019-2023)

Nama Mahasiswa : Engela Ananta

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315012

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 3 Februari 2025

Jakarta, 10 Februari 2025

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak
NIDN. 0330036402

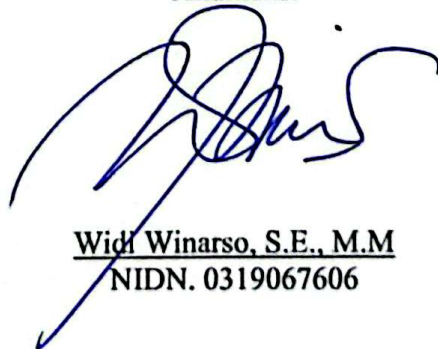
Sekretaris Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA
NIDN. 0319018601

Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)” 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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, 7 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Engela Ananta
2021103150

ABSTRAK

Engela Ananta 202110315012. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang tercatat Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang diperoleh sebanyak 150 sampel data observasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *Eviews 13*.

Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

Engela Ananta 202110315012. *The Effect of Institutional Ownership, Capital Intensity and Firm Size on Tax Aggressiveness (Basic Materials Issuers on the Indonesia Stock Exchange 2019-2023).*

This study aims to examine and analyze the effect of institutional ownership, capital intensity and firm size on tax aggressiveness. The research method used is quantitative. The types and sources of data in this study are secondary data in the form of financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2019-2023. The sampling technique used is purposive sampling, with a total of 150 observation data samples. The data analysis in this study was conducted using Eviews 13.

The results of this study explain that institutional ownership has a positive and significant effect on tax aggressiveness, capital intensity has a positive and significant effect on tax aggressiveness and firm size has a negative and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Institutional Ownership, Capital Intensity, Firm Size and Tax Aggressiveness.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu, dengan judul: **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Skripsi disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi tidak lepas dari banyak bantuan, bimbingan dan saran-saran dari berbagai pihak, menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., MM., Ph.D., D.Crim (HC). selaku Rektor.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I.
5. Maidani, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II.
6. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak. selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi.

7. Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA. selaku Sekretaris Tim Penguji Sidang Skripsi.
8. Kedua orang tua saya yang telah memberikan semangat, dukungan, motivasi, doa serta sudah bekerja keras untuk membiayai putrinya untuk dapat menyelesaikan studi agar bisa lulus dan mencapai gelar sarjana akuntansi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan.

Jakarta, 7 Februari 2025

Penulis,

Engela Ananta
202110315012

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir	12
 BAB II TELAHAH PUSTAKA	 14
2.1 Telaah Teoritis	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	17
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	21
2.1.4 Kepemilikan Institusional	26
2.1.5 Intensitas Modal	31
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	37
2.2 Telaah Empiris	43
2.2.1 Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	43
2.2.2 Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak.....	48

2.2.3	Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	54
2.3	Rerangka Konseptual	77
2.4	Hipotesis.....	77
2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak.....	78
2.4.2	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	80
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	82
BAB III METODE PENELITIAN		85
3.1	Desain Penelitian.....	85
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	85
3.2.1	Populasi.....	85
3.2.2	Sampel.....	86
3.3	Jenis dan Sumber Data	87
3.3.1	Jenis Data	87
3.3.2	Sumber Data.....	87
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	87
3.4.1	Variabel Dependen (Y)	88
3.4.2	Variabel Independen (X).....	89
3.4.2.1	Kepemilikan Institusional	89
3.4.2.2	Intensitas modal	89
3.4.2.3	Ukuran Perusahaan.....	90
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	91
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	91
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel.....	92
3.5.3	Estimasi Model Data Panel	92
3.5.3.1	<i>Common Effect Model</i>	92
3.5.3.2	<i>Fixed Effect Model</i>	93
3.5.3.3	<i>Random Effect Model</i>	93
3.5.4	Penentuan Model Regresi Panel.....	93
3.5.4.1	Uji <i>Chow</i>	94
3.5.4.2	Uji <i>Hausman</i>	94
3.5.4.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	95
3.5.5	Uji Asumsi Klasik.....	95
3.5.5.1	Uji Multikolinearitas	96

3.5.5.2 Uji Heteroskedastisitas	96
3.5.6 Model Analisis Data.....	97
3.5.6.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	97
3.5.7 Uji Hipotesis	97
3.5.7.1 Uji Parsial (Uji t).....	98
3.5.7.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	99
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	100
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	100
4.2 Hasil Analisis Data.....	101
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	101
4.2.2 Uji Estimasi Regresi Data Panel	105
4.2.2.1 Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	105
4.2.2.2 Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	107
4.2.2.3 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	108
4.2.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	109
4.2.3.1 Hasil Uji <i>Chow</i>	109
4.2.3.2 Hasil Uji <i>Hausman</i>	110
4.2.3.3 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	111
4.2.4 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	112
4.2.5 Uji Asumsi Klasik.....	113
4.2.5.1 Hasil Uji Multikolinieritas	113
4.2.5.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	114
4.2.6 Hasil Persamaan Regresi Data Panel	115
4.2.7 Uji Hipotesis	117
4.2.7.1 Hasil Uji Parsial (Uji t)	117
4.2.7.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	120
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	120
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	121
4.3.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak.....	124
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	126
BAB V PENUTUP.....	130
5.1 Simpulan	130

5.2	Keterbatasan Penelitian.....	131
5.3	Saran	132
REFERENSI.....		133
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	60
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	86
Tabel 3.2 Operasional Variabel	91
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	100
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	100
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	102
Tabel 4.4 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i>	106
Tabel 4.5 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	107
Tabel 4.6 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i>	108
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Chow</i>	110
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i>	111
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	112
Tabel 4.10 Hasil Pemilihan Model	112
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	113
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	114
Tabel 4.13 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	115
Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial (Uji t)	118
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	120

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	77
--------------------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	88
Rumus 3.2 Kepemilikan Institusional.....	89
Rumus 3.3 Intensitas Modal.....	90
Rumus 3.4 <i>Size</i>	90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Nama-nama Emiten <i>Basic Materials</i> Bursa Efek Indonesia
Lampiran II	Tabulasi Data
Lampiran III	Hasil Olah Data <i>Eviews</i> 13
Lampiran IV	Uji Referensi Skripsi
Lampiran V	Uji Plagiasi
Lampiran VI	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran VII	Daftar Riwayat Hidup

