



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

NABIL ROZAN 1710112001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NABIL ROZAN 1710112001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nabil Rozan

NIM : 1710112001

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang menyatakan



(Nabil Rozan)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nabil Rozan
NIM : 1710112001
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang menyatakan,


(Nabil Rozan)

SKRIPSI
PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NABIL ROZAN 1710112001

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 17 Juli
2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D.
Ketua Penguji



Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 17 Juli 2021

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh Nabil Rozan

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak pada penelitian ini menggunakan pengukuran *Book Tax Difference* (BTD). Sampel penelitian ini berjumlah 184 perusahaan manufaktur dan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Teknik analisis yang digunakan analisis regresi linear berganda dengan regresi data panel menggunakan program STATA dan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa (1) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. (2) kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. (3) *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: **Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak.**

THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE

By Nabil Rozan

ABSTRACT

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of managerial ownership, institutional ownership, and capital intensity on tax avoidance. Tax avoidance in this study uses the Book Tax Difference (BTD) measurement. The sample of this research is 184 manufacturing and mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period. The analytical technique used is multiple linear regression analysis with panel data regression using the STATA program and a significance level of 5%. The results of this study show that (1) managerial ownership has no effect on tax avoidance. (2) institutional ownership has no effect on tax avoidance. (3) capital intensity has no effect on tax avoidance.

Keywords: Managerial Ownership, Institutional Ownership, Capital Intensity, Tax Avoidance.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini sabtu, tanggal 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Nabil Rozan
Nomor Induk Mahasiswa : 17101120001
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D	Ketua	1. 
2	Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA	Anggota I	2. 
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA.,CSRS	Anggota II **)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Juli 2021
MENGESAHKAN
A.n. Dekan
Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Maret 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS dan Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran bermanfaat sehingga terbentuknya penelitian ini.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Yuli Supriyanto dan Ibu Suryani dan adik saya Nazma Fadila yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Salma, Kahfi, Safira, Alfiyan, Farhan, Regina, dan teman-teman yang lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberi saran dan motivasi. Terakhir, saya ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen, Kakak dan Adik tingkat serta Alumni AKSI yang memberikan banyak sekali pelajaran yang tidak ternilai saat masa kuliah. Semoga karya ilmiah ini bisa memberikan manfaat untuk penulis dan pembaca.

Jakarta, 17 Juli 2021

Nabil Rozan

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB I TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	8
2.1.3 Kepemilikan Manajerial	10
2.1.4 Kepemilikan Institusional.....	10
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	11
2.1.6 Faktor Lain yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak.....	12
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	13
2.3 Model Penelitian.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	20
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	20
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	21
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	22

BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	23
3.1.1 Definisi Operasional	23
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	24
3.2 Populasi dan Sampel.....	25
3.2.1 Populasi.....	25
3.2.2 Sampel	25
3.3 Teknik Pengumpulan Data	26
3.3.1 Jenis Data.....	26
3.3.2 Sumber Data	26
3.3.3 Pengumpulan Data.....	26
3.4 Teknik Analisis Data	27
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	27
3.4.2 Regresi Data Panel.....	27
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.4.4 Model Regresi Data Panel	29
3.4.5 Uji Hipotesis	30
BAB IV PEMBAHASAN.....	32
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	32
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	33
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	33
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	33
4.3.2 Regresi Data Panel.....	37
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
4.3.4 Uji Regresi Data Panel.....	41
4.3.5 Uji Hipotesis	43
4.4 Pembahasan.....	46
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	46
4.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	47
4.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	48
4.4.4 Keterbatasan Penelitian.....	49
BAB V PENUTUP	50

5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	51
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	9
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	32
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman.....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Skewness Kurtosis Test.....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Data Panel	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	43
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Parsial.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	20
Gambar 4.1 Normal Probability Plot	40

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur dan Tambang
- Lampiran 2. Data yang Belum di Winsorized dan Outlier
- Lampiran 3. Data yang Sudah di Winsorized dan Outlier
- Lampiran 4. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 5. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 6. Pengujian Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 7. Pengujian Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 8. Pengujian Asumsi Klasik (Uji Heterokedastisitas)
- Lampiran 9. Hasil Uji Regresi
- Lampiran 10. Tabel Distribusi t
- Lampiran 11. Hasil Turnitin Akhir