



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
*MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
PEMODERASI**

**SKRIPSI**

**SYIFA SAIDA RAHMA 1910112197**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2023**



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
*MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
PEMODERASI**

**SKRIPSI**

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

**SYIFA SAIDA RAHMA**

**1910112197**

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

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Syifa Saida Rahma

NIM : 1910112197

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

Jakarta, 25 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Syifa Saida Rahma

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Syifa Saida Rahma  
NIM : 1910112197  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

***Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Managerial Ability Terhadap  
Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi***

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.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 25 Desember 2022  
Yang menyatakan,

  
  
(Syifa Saida Rahma)

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
*MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:


SYIFA SAIDA RAHMA

1910112197

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

  
Akhmad Saebani S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Penguji

  
Ekawati Jati Wibawaningsih, S.Ak., M.Acc.


Penguji I

  
Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji II (Pembimbing)

  
Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak. CA, CSRS

Dekan

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal 11 Januari 2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Rabu, tanggal 11 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Syifa Saida Rahma  
NIM : 1910112197  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
**Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Managerial Ability Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi**  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus:\**)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodj Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

**THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP AND  
MANAGERIAL ABILITY ON TAX AVOIDANCE  
WITH FIRM SIZE AS A MODERATING**

*By Syifa Saida Rahma*

***Abstract***

*This study was conducted to examine the effect of managerial ownership and managerial ability on tax avoidance with firm size as moderating variable and profitability and leverage as control variables. This study is a quantitative research using fixed effect model. This study uses secondary data in the form of company annual reports. The sampling technique used purposive sampling with a total of 261 samples from 87 manufacturing companies in 2019-2021. The results of data analysis indicate that (1) managerial ownership has no effect on tax avoidance, (2) managerial ability has a significant negative effect on tax avoidance, (3) firm size has no effect in strengthening the relationship between managerial ownership and tax avoidance, and (4) firm size has no effect in strengthening the relationship between managerial ability and tax avoidance.*

***Keywords:*** *Tax Avoidance, Managerial Ownership, Managerial Ability, Firm Size.*

# ***PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN MANAGERIAL ABILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI***

*Oleh Syifa Saida Rahma*

## ***Abstrak***

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kepemilikan manajerial dan kemampuan manajerial terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *fixed effect*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 261 dari 87 perusahaan manufaktur di tahun 2019-2021. Hasil analisis data menunjukkan bahwa (1) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) kemampuan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) ukuran perusahaan tidak memperkuat pengaruh hubungan kepemilikan manajerial dengan pajak. penghindaran, dan (4) ukuran perusahaan tidak memperkuat pengaruh hubungan kemampuan manajerial dengan penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Penghindaran Pajak, Kepemilikan Manajerial, Kemampuan Manajerial, Ukuran Perusahaan



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan *Managerial Ability* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi”**. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.S.i., CMA, CBV dan penguji 1 Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.Ak., M.Acc yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada kedua orang tua yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Selanjutnya, penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada Nadya, Intan, Putrie, Humaira, Juanika, dan teman-teman UPN Ambis yang selama ini telah membantu dan menghibur penulis selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Terima kasih juga untuk Mba Anti, Mba Niken, Mba Muti dan Stella yang selalu memberikan masukan dan dukungan kepada penulis selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 11 Januari 2023

Syifa Saida Rahma

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Keagenan .....	8
2.1.2 Penghindaran Pajak .....	9
2.1.3 Kepemilikan Manajerial .....	11
2.1.4 Managerial Ability .....	11
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	13
2.1.6 Faktor Lain Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak .....	13
2.1.6.1 Profitabilitas .....	13
2.1.6.2 Leverage .....	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
2.3 Model Penelitian.....	27
2.4 Hipotesis .....	28
2.4.1 Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak .....	28

2.4.2	<i>Managerial Ability</i> dan Penghindaran Pajak.....	29
2.4.3	Ukuran Perusahaan Pada Hubungan Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak.....	30
2.4.4	Ukuran Perusahaan Pada Hubungan <i>Managerial Ability</i> dan Penghindaran Pajak.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>35</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.1.1	Definisi Operasional.....	35
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	37
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1	Populasi .....	39
3.2.2	Sampel.....	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.3.1	Jenis Data .....	40
3.3.2	Sumber Data .....	40
3.3.3	Pengumpulan Data .....	40
3.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	41
3.4.1	Teknik Analisis Data .....	41
3.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.4.1.2	Uji Normalitas .....	41
3.4.1.3	Analisis Regresi Data Panel .....	41
3.4.1.4	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.4.2	Uji Hipotesis.....	43
3.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	43
3.4.2.2	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	43
3.4.2.3	Model Regresi .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	47
4.3.1	Teknik Analisis Data .....	47
4.3.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.1.2	Uji Normalitas .....	51
4.3.1.3	Analisis Regresi Data Panel .....	52

4.3.1.4	Uji Asumsi Klasik .....	54
4.3.2	Uji Hipotesis.....	56
4.3.2.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	56
4.3.2.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	57
4.3.2.3	Uji Regresi Data Panel .....	59
4.4	Pembahasan .....	62
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak .....	62
4.4.2	Pengaruh <i>Managerial Ability</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	63
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan <i>Managerial Ability</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.4.5	Pengaruh Faktor Lain Terhadap Penghindaran Pajak .....	67
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	68
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....		69
5.1	Simpulan.....	69
5.2	Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA .....		72
RIWAYAT HIDUP.....		80
LAMPIRAN.....		81

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	23
Tabel 2. Kriteria Sampel .....	45
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas .....	51
Tabel 5. Hasil Uji Chow .....	53
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	53
Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....	54
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 11. Hasil Uji Hipotesis Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
Tabel 12. Hasil Uji t Model 1 .....	57
Tabel 13. Hasil Uji t Model 2 .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	28
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas .....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian).....	81
Lampiran 2. Data Sebelum <i>Treatment Winsorized</i> .....	84
Lampiran 3. Data Setelah <i>Treatment Winsorized</i> .....	90
Lampiran 4. Hasil <i>Output</i> STATA v.16.....	96