



**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING DAN RISIKO
PERUSAHAAN TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

RIZKI ANGGI AFTRIANA DELLY 2010112187

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

2023



**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING DAN RISIKO
PERUSAHAAN TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

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

RIZKI ANGGI AFTRIANA DELLY 2010112187

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 dengan benar.

Nama : Rizki Anggi Aftriana Delly

NIM : 2010112187

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

Jakarta, 4 Desember 2023

Yang menyatakan,



Rizki Anggi Aftriana Delly

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rizki Anggi Afriana Delly
NIM : 2010112187
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 Asing dan Risiko Perusahaan Terhadap Tindakan Pajak Agresif dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi

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 : 4 Desember 2023

Yang menyatakan,



Rizki Anggi Afriana Delly

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN ASING DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RIZKI ANGGI AFTRIANA DELLY 2010112187

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Desember
2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP
Ketua Penguji

Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA
Penguji I

Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 12 Desember 2023

THE INFLUENCE OF FOREIGN OWNERSHIP AND COMPANY RISK ON AGGRESSIVE TAX ACTIONS WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS A MODERATION VARIABLE

By Rizki Anggi Aftriana Delly

Abstract

This research aims to determine the influence of foreign ownership and company risk on aggressive tax actions with independent commissioners as moderators. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sample obtained in this research was 87 manufacturing companies selected using purposive sampling. This research uses quantitative methods using panel data. Data analysis techniques for conducting this research use descriptive statistical tests, normality tests, regression model selection tests, classical assumption tests, hypothesis tests, and multiple linear regression tests. The research results showed that (1) foreign ownership has a negative influence on aggressive tax actions, (2) company risk does not have a significant influence on aggressive tax actions, (3) independent commissioners cannot moderate the relationship between foreign ownership and aggressive tax actions, (4) Independent commissioners cannot moderate the relationship between corporate risk and aggressive tax actions.

Keywords: foreign ownership, company risk, independent commissioner, aggressive tax action

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING DAN RISIKO
PERUSAHAAN TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Oleh Rizki Anggi Aftriana Delly

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh kepemilikan asing dan risiko perusahaan terhadap tindakan pajak agresif dengan komisaris independen sebagai pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 87 perusahaan manufaktur yang dipilih dengan menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data untuk melakukan penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji normalitas, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian diperoleh (1) kepemilikan asing memiliki pengaruh negatif terhadap tindakan pajak agresif, (2) risiko perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tindakan pajak agresif, (3) komisaris independen tidak dapat memoderasi hubungan kepemilikan asing terhadap tindakan pajak agresif, (4) komisaris independen tidak dapat memoderasi hubungan risiko perusahaan terhadap tindakan pajak agresif.

Kata kunci: kepemilikan asing, risiko perusahaan, komisaris independen, tindakan pajak agresif.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 12 Desember 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rizki Anggi Aftriana Delly
NIM : 2010112187
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Kepemilikan Asing dan Risiko Perusahaan Terhadap Tindakan Pajak Agresif dengan
Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

Keterangan:

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

Jakarta, 12 Desember 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Asing dan Risiko Perusahaan Terhadap Tindakan Pajak Agresif dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi”**. Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Kepala Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan banyak arahan, masukan dan saran-saran yang sangat bermanfaat selama penelitian ini berlangsung. Serta, seluruh Dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Di samping itu, ucapan terima kasih yang teramat dalam juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Darsono dan Ibu Suminah. Kakak-kakak penulis yaitu Mas Sulis, Mba Nurma, Mba Tri, Mas Edi, Almh. Mba Iis, dan keponakan-keponakan penulis, serta keluarga besar yang senantiasa memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat Nadia, Yuri, dan Iqbal yang selalu mendukung dan menemani masa-masa perjuangan dari awal kuliah hingga akhir. Tidak lupa penulis juga sampaikan terima kasih kepada Inas, Sholika, Yuni, GEKA dan teman seperbimbingan, serta sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang setia mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan saran, dukungan, motivasi, dan terakhir saya ucapkan terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2020 yang telah memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kata sempurna, sehingga kekeliruan sangat mungkin terjadi. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 12 Desember 2023

Rizki Anggi Aftriana Delly

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	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 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Teori Perilaku yang Direncanakan (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	11
2.1.3 Tindakan Pajak Agresif	12
2.1.4 Kepemilikan Asing.....	15
2.1.5 Risiko Perusahaan	16
2.1.6 Komisaris Independen.....	17
2.1.7 <i>Profitability</i>	19

2.1.8 <i>Leverage</i>	20
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
2.3 Model Penelitian	45
2.4 Hipotesis.....	46
2.4.1 Kepemilikan Asing dan Tindakan Pajak Agresif	46
2.4.2 Risiko Perusahaan dan Tindakan Pajak Agresif.....	49
2.4.3 Moderasi Komisaris Independen pada Kepemilikan Asing dan Tindakan Pajak Agresif.....	51
2.4.4 Moderasi Komisaris Independen pada Risiko Perusahaan dan Tindakan Pajak Agresif.....	52
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	54
3.1.1 Definisi Operasional.....	54
3.1.2 Pengukuran Variabel	55
3.2 Populasi dan Sampel	59
3.2.1 Populasi	59
3.2.2 Sampel.....	59
3.3 Teknik Pengumpulan Data	60
3.3.1 Jenis Data	60
3.3.2 Sumber Data.....	60
3.3.3 Pengumpulan Data	60
3.4 Teknik Analisis Data	61
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
3.4.2 Uji Normalitas	61
3.4.3 Regresi Data Panel	62
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	63
3.4.5 Uji Hipotesis	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	68
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	68
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	69

4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	70
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	70
4.3.2 Uji Normalitas.....	74
4.3.3 Regresi Data Panel.....	75
4.3.4 Uji Asumsi Klasik.....	78
4.3.5 Uji Hipotesis.....	81
4.3.6 Model Regresi Berganda.....	84
4.4 Pembahasan.....	87
4.4.1 Kepemilikan Asing dan Tindakan Pajak Agresif.....	87
4.4.2 Risiko Perusahaan dan Tindakan Pajak Agresif.....	89
4.4.3 Kepemilikan Asing, Komisaris Independen, dan Tindakan Pajak Agresif.....	90
4.4.4 Risiko Perusahaan, Komisaris Independen, dan Tindakan Pajak Agresif.....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	94
5.1 Simpulan.....	94
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	95
5.3 Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
RIWAYAT HIDUP.....	107
LAMPIRAN.....	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	40
Tabel 2. Sampel Penelitian.....	68
Tabel 3. Hasil Analisis Deskriptif.....	70
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas.....	75
Tabel 5. Hasil Uji <i>Chow</i>	76
Tabel 6. Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	76
Tabel 7. Hasil Uji Hausman.....	77
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 9. Hasil Uji Modified Wald Test.....	79
Tabel 10. Hasil Uji <i>General Least Square</i> (GLS) untuk Heteroskedastisitas.....	79
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi.....	80
Tabel 12. Hasil Uji <i>General Least Square</i> (GLS) untuk Autokorelasi.....	80
Tabel 13. Hasil Uji R^2	81
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) – Model 1.....	82
Tabel 15. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) – Model 2.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	46
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Manufaktur	108
Lampiran 2. Data Sampel Yang Digunakan	111
Lampiran 3. Hasil Output STATA V.17 (Model 1).....	126
Lampiran 4. Hasil Output STATA V.17 (Model 2).....	131
Lampiran 5. Hasil Uji Turnitin.....	136