



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

DIAN PUTRI PRATAMA

1410112154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

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

DIAN PUTRI PRATAMA

1410112154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dian Putri Pratama

NIM : 1410112154

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

Jakarta, 09 Januari 2018.

Yang Menyatakan



Dian Putri Pratama

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang betanda tangan dibawah ini:

Nama : Dian Putri Pratama
NIM : 1410112154
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
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 Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas
Terhadap Agresivitas 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.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 09 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Dian Putri Pratama

PENGESAHAN

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DIAN PUTRI PRATAMA
1410112154

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal: 09 Januari 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Anita Nopiyanti, S.E., M.M
Ketua Penguji



Drs. Samin, M.M
Penguji I (Pembimbing I)



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA
Penguji II (Pembimbing II)



Drs. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP
Dekan



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak
Ketua Program Studi

Ditandatangani di : Jakarta
Tanggal Ujian : 09 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2017/2018

Hari ini Selasa, tanggal 09 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : DIAN PUTRI PRATAMA

No.Pokok Mahasiswa : 1410112154

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus.* *)

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Anita Nopiyanti, SE, MM	Ketua	
2	Drs. Samin, MM	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak

Oleh

Dian Putri Pratama

Abstrak

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 147 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Sampel dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 53 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa nilai *Adjusted R²* adalah sebesar 7,8% yang memiliki arti bahwa kemampuan variabel independen yaitu Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dalam menjelaskan variabel dependen yaitu Agresivitas Pajak adalah sebesar 7,8% dan sisanya 92,2% dijelaskan oleh variabel lain diluar dari variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Struktur Kepemilikan tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak karena memiliki nilai signifikansi lebih besar dari 5% yaitu sebesar 66,9% (2) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak karena nilai signifikansi sebesar 14,5% dan (3) Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak dengan nilai signifikansi sebesar 0,4% yang artinya lebih kecil dari 5%.

Kata Kunci: Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Agresivitas Pajak

The Influence of Ownership Structure, Firm Size, and Profitability on Tax Aggressiveness

By

Dian Putri Pratama

Abstract

This study was conducted with the aim to examine the influence of Ownership Structure, Firm Size and Profitability on Tax Aggressiveness. The population that used in this study is 147 manufacturing companies that listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2016. The sample was chosen by using purposive sampling method to obtain sample of 53 companies. The data that used in this research is secondary data. The analysis technique that used is multiple linear regression with significance level of 5%. The results of this study indicate that the value of Adjusted R² is 7.8% which means that the ability of independent variables, namely Ownership Structure, Firm Size and Profitability in explaining the dependent variable or the aggressiveness of the tax is 7.8% and the remaining 92.2% is explained by other variables outside of the variables that used in this study. The results of this study indicate that (1) Ownership Structure has no significant effect on Tax Aggressiveness because it has a significance value greater than 5% that is 66.9% (2) The size of the Company has no significant effect on the aggressiveness of the tax because the significance value of 14.5% and (3) Profitability has significant effect to Tax Aggressiveness with significance value equal to 0,4% which means less than 5%.

Keywords: *Ownership Structure, Firm Size, Profitability, Tax Aggressiveness*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak”. Penulis mengucapkan terimakasih kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak selaku Kaprodi Akuntansi S1, Bapak Drs. Samin, M.M dan Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang tidak pernah lelah untuk meluangkan waktunya untuk membimbing penulis, memberikan saran dan arahan yang bermanfaat bagi penulis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua Bapak Abdullah dan Ibu Wahyu Herawati serta Achmad Ziqri Fardiansyah selaku adik dan seluruh keluarga yang tiada hentinya selalu menyemangati dan memberikan dukungan dan doa. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Asyraf Awfa yang selalu ada dan menemani di masa-masa sulit, dan selalu memberikan dukungan kepada penulis serta kepada para sahabat Suci N., Regina F., Trica W., Sabilla S., Hanifah A., Lidya S., Chairunnisa, dan Farah D. yang telah menemani penulis sejak awal masa perkuliahan. Dan ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat sebagai bahan pembelajaran ataupun referensi bagi peneliti selanjutnya. Akhir kata, penulis menyampaikan permohonan maaf apabila ada kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 09 Januari 2018

Dian Putri Pratama

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya	8
II.2 Landasan Teori	17
II.2.1 Teori Konsensus	18
II.2.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	19
II.2.3 Pajak	21
II.2.3.1 Definisi Pajak	21
II.2.3.2 Fungsi Pajak	21
II.2.3.3 Tarif Pajak	22
II.2.3.4 Biaya yang Dapat Dikurangkan dan Biaya yang Tidak Dapat Dikurangkan	23
II.2.3.5 Perbedaan Waktu dan Perbedaan Tetap	25
II.2.3.6 Perencanaan Pajak	26
II.2.3.7 Perlawanan Pajak.....	27
II.2.4 Agresivitas Pajak	28
II.2.4.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	29
II.2.5 Struktur Kepemilikan	31
II.2.5.1 Pengukuran Struktur Kepemilikan	33
II.2.6 Ukuran Perusahaan	35
II.2.6.1 Pengukuran Ukuran Perusahaan	36
II.2.7 Profitabilitas	37
II.2.7.1 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas	38
II.2.7.2 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	39
II.3 Kerangka Konseptual	41
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	43

II.4.1	Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak	43
II.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	44
II.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	45
BAB III	METODE PENELITIAN	47
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	47
III.1.2	Pengukuran Variabel	48
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	50
III.2.1	Populasi	50
III.2.2	Sampel Data.....	51
III.3	Teknik Pengumpulan Data	52
III.3.1	Jenis Data.....	52
III.3.2	Sumber Data	52
III.3.3	Metode Pengumpulan Data	53
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	53
III.4.1	Teknik Analisis.....	53
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data	53
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	54
III.4.2	Uji Hipotesis	56
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	56
III.4.2.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	57
III.4.3	Model Regresi	58
III.5	Kerangka Penelitian.....	59
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
IV.1	Hasil Penelitian.....	60
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	60
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	61
IV.1.2.1	Variabel Agresivitas Pajak	62
IV.1.2.2	Variabel Stuktur Kepemilikan	65
IV.1.2.3	Variabel Ukuran Perusahaan	67
IV.1.2.4	Variabel Profitabilitas.....	70
IV.1.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	73
IV.1.4	Analisis Statistik Deskriptif.....	73
IV.1.5	Uji Asumsi Klasik	78
IV.1.5.1	Uji Normalitas	78
IV.1.5.2	Uji Multikolonieritas	81
IV.1.5.3	Uji Autokorelasi	81
IV.1.5.4	Uji Heteroskedastisitas	82
IV.1.6	Uji Hipotesis	83
IV.1.6.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R²</i>)	84
IV.1.6.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	84
IV.1.7	Model Regresi Berganda	86
IV.2	Pembahasan	88
IV.2.1	Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak	88
IV.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	90
IV.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	92

IV.3	Keterbatasan	94
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	95
V.1	Simpulan.....	95
V.2	Saran	96
	DAFTAR PUSTAKA	97
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	15
Tabel 2. Tarif Pajak bagi Wajib Pajak Orang Pribadi.....	23
Tabel 3. Kriteria Ukuran Perusahaan	35
Tabel 4. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	60
Tabel 5. Data Agresivitas Pajak	62
Tabel 6. Data Struktur Kepemilikan	65
Tabel 7. Data Ukuran Perusahaan	67
Tabel 8. Data Profitabilitas	70
Tabel 9. Hasil Statistik Deskriptif	74
Tabel 10. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	80
Tabel 11. Hasil Uji Multikolonieritas	81
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi	82
Tabel 13. Hasil Uji Glejser	83
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	84
Tabel 15. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	85
Tabel 16. Hasil Model Regresi Berganda	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual	41
Gambar 2. Kerangka Penelitian	59
Gambar 3. Data Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	61
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Histogram</i>	79
Gambar 5. Hasil Pengujian Normalitas <i>Probability Plot</i>	79
Gambar 6. Hasil Grafik <i>Scatterplot</i> Heteroskedastisitas.....	82

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2. Data Struktur Kepemilikan (Dalam Jutaan Rupiah)
- Lampiran 3. Data Ukuran Perusahaan (Dalam Jutaan Rupiah)
- Lampiran 4. Data Profitabilitas (Dalam Jutaan Rupiah)
- Lampiran 5. Data Agresivitas Pajak (Dalam Jutaan Rupiah)
- Lampiran 6. Data Perusahaan yang dieliminasi (*Outlier*)
- Lampiran 7. Tabel Persentase Distribusi $t \alpha = 5\%$
- Lampiran 8. Hasil *Output* SPSS 23 Sebelum *Outlier*
- Lampiran 9. Hasil *Output* SPSS 23 Setelah *Outlier*
- Lampiran 10. Bukti Riset