

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LIKUIDITAS,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**Oleh:**

**Nama : Muhammad Galih Fadhlurrahman**

**NIM : 30170181**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA  
AGUSTUS 2021**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, LIKUIDITAS,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Muhammad Galih Fadhlurrahman**

**NIM : 30170181**

**Jakarta, 27 Agustus 2021**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA, 27 AGUSTUS 2021**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Muhammad Galih Fadhlurrahman / 30170181 / 2021 / Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 / Dosen Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak adalah kontribusi wajib pajak orang pribadi maupun badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang. Namun bagi perusahaan, pajak merupakan beban. Oleh sebab itu perusahaan cenderung akan melakukan tindakan perencanaan pajak. Salah satu caranya yaitu melakukan agresivitas pajak. Dengan itu, perusahaan dapat menghemat pengeluaran untuk membayar pajak dan keuntungan perusahaan semakin besar. Tindakan agresivitas pajak dilakukan dengan tujuan meminimalkan biaya pajak. Dalam penelitian ini variabel independen yang digunakan meliputi kepemilikan manajerial, likuiditas, profitabilitas dan ukuran perusahaan sedangkan variabel independennya adalah agresivitas pajak.

Kepemilikan manajerial adalah pemegang saham yang dimiliki oleh pihak manajemen perusahaan dan ikut serta dalam pengambilan keputusan. Indikator yang digunakan adalah dengan total saham yang dimiliki manajemen dibagi dengan total saham beredar. Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendeknya yang jatuh tempo. Rasio yang digunakan adalah rasio lancar. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan dari kegiatan yang dilakukan. Rasio yang digunakan adalah *return on assets* (ROA). Ukuran Perusahaan merupakan suatu pengukuran yang dikelompokkan berdasarkan besar kecilnya perusahaan. Indikator yang digunakan logaritma natural total asset.

Populasi yang diambil sebagai objek pengamatan sebanyak 182 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2019. Penentuan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Setelah pengurangan dengan beberapa kriteria, ditetapkan sebanyak 31 perusahaan manufaktur sebagai sampel. Namun karena adanya outlier sehingga beberapa perusahaan harus dihapus sehingga tersisa 8 perusahaan manufaktur yang digunakan untuk sampel. Uji yang dilakukan adalah uji pooling, statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji model.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial memiliki nilai signifikansi sebesar 0,396 dimana nilai ini lebih besar dari nilai *level of significant* 5% ( $> 0,05$ ). Likuiditas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,294 dimana nilai ini lebih besar dari nilai *level of significant* 5% ( $> 0,05$ ). Profitabilitas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,060 dimana nilai ini lebih besar dari nilai *level of significant* 5% ( $> 0,05$ ). Sementara ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi sebesar 0,009 dimana nilai ini lebih kecil dari nilai *level of significant* 5% ( $< 0,05$ ).

Kesimpulan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan manajerial, likuiditas, dan profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Pajak, Agresivitas Pajak, Kepemilikan Manajerial, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

## ABSTRACT

Muhammad Galih Fadhlurrahman / 30170181 / 2021 / *The Effect of Managerial Ownership, Liquidity, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019* / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

*Tax is the contribution of individual and corporate taxpayers that is coercive under the law. But for companies, taxes are a burden. Therefore, companies tend to take tax planning actions. One way is to do tax aggressiveness. With that, the company can save expenses to pay taxes and the company's profits are getting bigger. Tax aggressiveness actions are carried out with the aim of minimizing tax costs. In this study, the independent variables used include managerial ownership, liquidity, profitability and firm size, while the independent variable is tax aggressiveness.*

*Managerial ownership is the shareholder owned by the management of the company and participates in decision making. The indicator used is the total shares owned by management divided by the total shares outstanding. Liquidity is the company's ability to pay its short-term obligations as they mature. The ratio used is the current ratio. Profitability is the company's ability to benefit from the activities carried out. The ratio used is return on assets (ROA). Company size is a measurement grouped based on the size of the company. The indicator used is the natural logarithm of total assets.*

*The population taken as the object of observation was 182 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2019 period. Determination of the sample using purposive sampling method. After subtracting with several criteria, 31 manufacturing companies were assigned as samples. However, due to outliers, several companies had to be removed so that the remaining 8 manufacturing companies were used for the sample. The tests carried out are pooling test, descriptive statistics, classical assumption test and model test.*

*The results showed that managerial ownership has a significance value of 0.396 where this value is greater than the level of significance value of 5% ( $> 0.05$ ). Liquidity has a significance value of 0.294 where this value is greater than the 5% level of significance ( $> 0.05$ ). Profitability has a significance value of 0.060 where this value is greater than the 5% level of significance ( $> 0.05$ ). While the size of the company has a significance value of 0.009 where this value is smaller than the level of significance value of 5% ( $< 0.05$ ).*

*The conclusion in this study is that firm size has a positive effect on tax aggressiveness, while managerial ownership, liquidity, and profitability do not significantly affect tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Tax, Tax Aggressiveness, Managerial Ownership, Liquidity, Profitability, Company Size*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat, rahmat, dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan dan penyusunan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini merupakan suatu proses terakhir yang harus dilewati oleh peneliti sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie School of Business.

Penulisan skripsi ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama perkuliahan. Penulis merasa bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Namun penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin berhasil tanpa adanya bimbingan, dukungan, bantuan, semangat, doa dan petunjuk dari berbagai pihak.

Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orangtua tercinta yang selalu memberikan doa terbaik, dukungan, motivasi, semangat, pengorbanan, kasih sayang, dan semua hal yang diberikan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
2. Bapak Sugi Suhartono, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar membimbing dan berkenan meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan masukan-masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
3. Seluruh dosen dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan bimbingan dan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.





4. Keluarga penulis, saudara dan adik tercinta, Zenia Putri Shaumi yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan serta mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Putri Supriadi Ikhwani, yang senantiasa selalu memberikan semangat, dukungan serta doa terbaik.
6. Sahabat-sahabat penulis: Cahyo, Frans, Dina, Inggri, Angel, Vivie yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam proses perkuliahan maupun penyelesaian skripsi.
7. Semua teman mahasiswa dan mahasiswi Informatika Kwik Kian Gie School of Business yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan ide dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari sempurna mengingat kemampuan dan pengalaman penulis yang masih terbatas. Sehingga kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk memperbaiki ketidaksempurnaan yang ada. Akhir kata, penulis berharap Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca sekalian. Terima Kasih.

Jakarta, 27 Agustus 2021

Muhammad Galih Fadhlurrahman

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
D. Rumusan Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
E. Tujuan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
F. Manfaat Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis .....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (Agency Theory) .....	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Legitimasi (Legitimacy Theory) .....	Error! Bookmark not defined.
3. Pajak .....	Error! Bookmark not defined.
4. Pajak Penghasilan Badan .....	Error! Bookmark not defined.
5. Agresivitas Pajak .....	Error! Bookmark not defined.
6. Kepemilikan Manajerial .....	Error! Bookmark not defined.
7. Likuiditas .....	Error! Bookmark not defined.
8. Profitabilitas .....	Error! Bookmark not defined.
9. Ukuran Perusahaan .....	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu .....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran .....	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Objek Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data .....	Error! Bookmark not defined.





E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F.	Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Uji Model.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Analisis Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Uji Pooling.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Uji Ketetapan Model.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Kesimpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menjiptip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	53
-------------------------------------	----

### **© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

### **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasional Variabel .....	59
Tabel 3.2	Prosedur Pemilihan Sampel .....	61
Tabel 4.1	Sampel Nama Perusahaan .....	69
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	71
Tabel 4.3	Hasil Uji Pooling .....	72
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Data .....	73
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas .....	74
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	74
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	75
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	76
Tabel 4.9	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	79
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	80
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	83



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Perusahaan Yang Telah Di outlier .....	93
Lampiran 2 : Data Penelitian .....	94
Lampiran 3 : Data Perhitungan Agresivitas Pajak .....	95
Lampiran 4 : Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	97
Lampiran 5 : Data Perhitungan Likuiditas .....	99
Lampiran 6 : Data Perhitungan Profitabilitas .....	101
Lampiran 7 : Data Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	103
Lampiran 8 : Hasil Uji SPSS 20 .....	105

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

