

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2020

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S-1)
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :

LELLY KARUNIA

NIM : 01118054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2020

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S-1)
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :

LELLY KARUNIA

NIM : 01118054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA
2022**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lelly Karunia
NIM : 01118054
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

"PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2020"

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan



Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH.

Surabaya, 22 Februari 2022

Pembuat Pernyataan,



Lelly Karunia

01118054

PERSETUJUAN SKRIPSI

**“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016 - 2020”**

DIAJUKAN OLEH:

LELLY KARUNIA

01118054

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



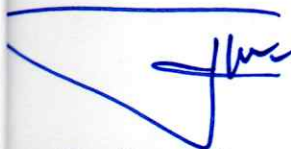
(Rudi Harlanto S.E., M.A.)

PRO PATRIA

TANGGAL

5-9 2022

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Dr. Agus Sukoco, S.T., M.M.)

TANGGAL

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI JUMAT, 22 FEBRUARI 2022

**“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS
INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016 - 2020”**

Judul Skripsi

Disusun oleh : Lelly Karunia
NIM : 01118054
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji :

1. Ariyani , S.E., M.S.A
2. Rr. Prastoeti S.E. Ak., M.S.A
3. Rudi Harianto S.E., M.A.



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lelly Karunia
NIM : 01118054
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016
- 2020”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia /formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya

Pada Tanggal : 22 Februari 2022

Yang Menyatakan



(Lelly Karunia)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Otomotif Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020”** Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih drajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah memberikan hikmat dan kasih karunia-Nya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua saya Ibu Eny Mudjiningati yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
3. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, S.T., M.T., IPM. selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH. Selaku Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak Dr. Agus Sukoco, S.T., M.M., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
6. Bapak Rudi Harianto S.E., M.A. selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
7. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
8. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat-sahabat saya sekaligus teman seperjuangan: Ikhmawati Layli, Niar Kuswindarti, Vanny Rachmattul Fitri, Wahyu Rahman Triyanto, M. Najib Ridduwan, Dwi Ratna Sari, serta teman-teman angkatan 18.

Terima kasih atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.

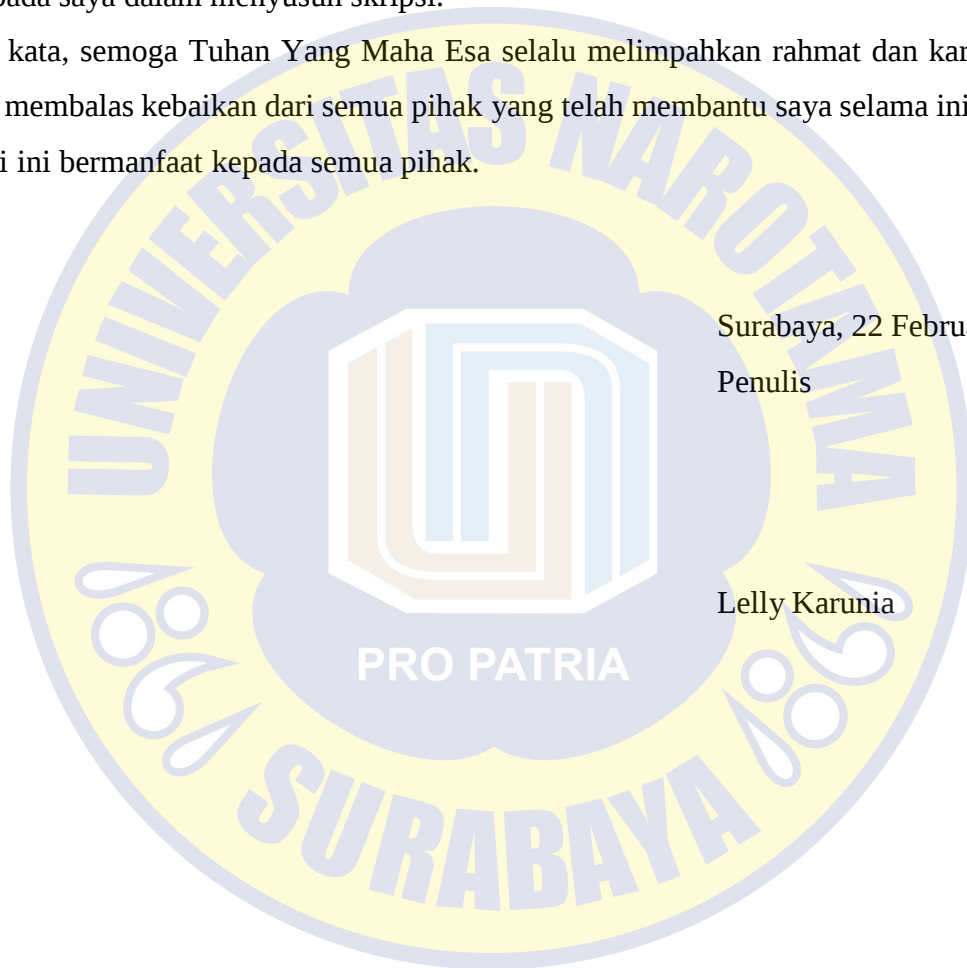
9. Mathew Kevin Figo, seseorang yang selalu memberikan dukungan juga motivasi kepada saya serta selalu ada dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi
10. Kakak tingkat saya, Kak Ony, Kak Kirana, dan Kak Chantika yang membantu saya dalam panduan pengerjaan serta memberikan motivasi pada saat menyelesaikan skripsi
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 22 Februari 2022

Penulis

Lelly Karunia



SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX/Turnitin terhadap Skripsi /Artikel dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini:

“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2020”

Oleh:
LELLY KARUNIA
NIM. 01118054

Kami dengan ini menerangkan bahwa Skripsi/Artikel tersebut di atas menunjukkan:



Demikian surat keterangan ini kami buat dengan yang sebenarnya tanpa adanya tekanan ataupun paksaan dari pihak manapun, dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya.

Surabaya, 27 Mei 2022

Tim Uji

Similarities

ABSTRAK

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS
INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2020**

Oleh:

Lelly Karunia

Dosen Pembimbing :

Rudi Harianto S.E., M.A.

Salah satu upaya yang dapat dilakukan oleh perusahaan adalah dengan meminimalkan beban pajak dalam batas yang tidak melanggar aturan, karena pajak merupakan salah satu faktor pengurang laba. Dalam meminimalisir beban pajaknya, langkah yang diambil manajemen yaitu dengan melakukan agresivitas pajak, yang mana semakin umum dilakukan di lingkungan perusahaan. Tindakan agresif dalam pajak merupakan usaha bagi perusahaan untuk meminimalisir pembayaran pajak kepada pemerintah yang saat ini menjadi perhatian publik, dikarenakan tindakan tersebut dinilai merugikan masyarakat dan pemerintah. Sehingga dapat disimpulkan tujuan utama dari agresivitas pajak adalah membuat beban pajak yang didapatkan menjadi lebih rendah. Perusahaan dapat dikatakan semakin agresif saat menggunakan berbagai celah atau kesempatan untuk melakukan tindakan yang bertujuan meminimalisir beban pajak perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan melakukan pengujian hipotesis dan menjelaskan hasil perhitungan yang telah dilakukan, karena variabel yang diteliti dapat diidentifikasi dan diukur dengan jelas berdasarkan data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan otomotif yang terdaftar di BEI tahun 2016 sampai 2020. Teknik penentuan sampel yang digunakan pada penelitian ini dengan menggunakan pendekatan purposive sampling, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 45 sampel. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional Tidak Berpengaruh Terhadap

Agresivitas Pajak, Komisaris Independen Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak, Intensitas Modal Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak dan Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Berpengaruh Secara Simultan Terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : *Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Agresivitas Pajak*



ABSTRACT

**THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, INDEPENDENT COMMISSIONER,
COMPANY SIZE AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVENESS IN AUTOMOTIVE
COMPANIES ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) FOR THE 2016 – 2020 PERIOD**

By:

Lelly Karunia

Dosen Pembimbing :

Rudi Harianto S.E., M.A.

One effort that can be made by the company is to minimize the tax burden within limits that do not violate the rules, because tax is one of the factors that reduce profits. In minimizing the tax burden, the steps taken by management are tax aggressiveness, which is increasingly common in corporate circles. Aggressive action in taxes is an effort for companies to minimize tax payments to the government which is currently a public concern because these actions are considered detrimental to society and the government. So it can be concluded that the main purpose of tax aggressiveness is to lower the tax burden obtained. Companies can be said to be more aggressive when using various loopholes or opportunities to take actions aimed at minimizing the company's tax burden. This study aims to analyze the effect of institutional ownership, independent commissioners, firm size, and capital intensity on tax aggressiveness. This study uses a quantitative approach by testing hypotheses and explaining the results of the calculations that have been carried out because the variables studied can be identified and measured based on secondary data in the form of financial statements of automotive companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2020. The sampling technique used in this study using a purposive sampling approach, the number of samples used in this study was 45 samples. The results of this study indicate that institutional ownership does not affect tax aggressiveness, independent commissioners have an effect on tax aggressiveness, company size does not affect tax aggressiveness, capital intensity has an effect on tax aggressiveness and institutional ownership, independent commissioners, company size and capital intensity have a simultaneous effect Against Tax Aggressiveness.

Keywords: Institutional Ownership, Independent Commissioner, Company Size, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB 2	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Empiris	6
2.2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.2.1 Teori Keagenan	8
2.2.2 Kepemilikan Institusional	9
2.2.3 Komisaris Independen	9
2.2.4 Ukuran Perusahaan	11
2.2.5 Intensitas Modal	11
2.2.6 Agresivitas Pajak	12
2.3 Kerangka Penelitian	13
2.4 Hipotesis Penelitian	14

2.4.1	Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	14
2.4.2	Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	15
2.4.3	Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	15
2.4.4	Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	16
2.4.5	Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Terhadap Agresivitas Pajak.....	16
BAB III		18
METODE PENELITIAN		18
3.1	Pendekatan Penelitian.....	18
3.2	Populasi dan Sampel.....	18
3.3	Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	20
3.3.1	Jenis Data	20
3.3.2	Sumber Data	20
3.3.3	Teknik Pengambilan Data	20
3.4	Definisi Operasional Variabel	21
3.4.1	Variabel Independen.....	21
3.4.2	Variabel Dependen	22
3.5	Teknik Analisis Data	22
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	22
3.5.2	Asumsi Klasik	22
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	24
3.5.4	Koefisien Simultan (Uji F).....	24
3.5.5	Koefisien Parsial (Uji t).....	24
BAB IV.....		25
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		25
4.1	Gambaran Obyek Penelitian.....	25
4.2	Hasil Penelitian.....	26
4.2.1	Uji Analisis Deskriptif.....	26
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	27
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	30
4.2.4	Uji F.....	31
4.2.5	Uji Parsial (Uji t)	31
4.3	Pembahasan	33

4.3.1 Kepemilikan Institusional Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	33
4.3.2 Komisaris Independen Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak	33
4.3.3 Ukuran Perusahaan Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak	34
4.3.4 Intensitas Modal Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak	34
4.3.5 Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Berpengaruh Secara Simultan Terhadap Agresivitas Pajak.....	35
BAB V	37
RANCANGAN PUBLIKASI	37
5.1 Abstrak.....	37
5.2 TINJAUAN TEORI.....	38
5.3 METODE PENELITIAN	40
5.4 PEMBAHASAN DAN TEMUAN.....	43
5.5 KESIMPULAN DAN SARAN	53
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	57

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	6
Tabel 3.1 Teknik Pengambilan Sampel.....	19
Tabel 3.2 Perusahaan Sampel.....	20
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	23
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel.....	25
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif	26
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	29
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	29
Tabel 4.6 Hasil regresi linier berganda.....	30
Tabel 4.7 Hasil Uji F	31
Tabel 4.8 Hasil Uji t	31
Tabel 5.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif	43
Tabel 5.2 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 5.3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	47
Tabel 5.4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 5.5 Hasil regresi linier berganda.....	47
Tabel 5.6 Hasil Uji F	48
Tabel 5.7 Hasil Uji t	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	14
Gambar 4.1	27
Gambar 4.2	28
Gambar 5.1	40
Gambar 5.2	45

