

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**



Oleh :

MAGHFIRA DIFANDA ARIFIN

NPM: 20.2.01.65598

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**



Oleh:
MAGHFIRA DIFANDA ARIFIN
NPM: 20.2.01.65598

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2022

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



**Diajukan oleh:
MAGHFIRA DIFANDA ARIFIN
NPM: 20.2.01.65598**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

MAGHFIRA DIFANDA ARIFIN

NPM: 20.2.01.65598

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal 17 September 2022**


Susunan Tim Penguji:

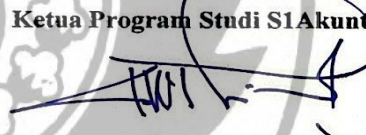
Ketua : 1. Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : 1. Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA
2. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh:**

Dosen Pembimbing


Ketua Program Studi S1 Akuntansi


**Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com.,
Ak., CA**


**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si.,
Ak., CA.**



Ketua STIESIA


Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : MAGHFIRA DIFANDA ARIFIN

N.P.M : 20.2.01.65598

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Diajukan untuk diuji pada tanggal 17 September 2022, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pegakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 17 September 2022

Yang membuat




Maghfira Difanda Arifin

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Maghfira Difanda Arifin
NPM : 20.2.01.65598
Tempat/Tanggal Lahir : Madiun / 23 Oktober 1997
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / 1 (Satu)
Alamat Rumah : Perumahan Bumirejo Permai Blok K-17, RT/RW
03/01, Sumberejo, Kec. Sukodono, Kab. Lumajang
Status : Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Zainul Arifin, M.Pd
Alamat Rumah/Telepon : Perumahan Bumirejo Permai Blok K-17, RT/RW
03/01, Sumberejo, Kec. Sukodono, Kab. Lumajang
Kantor/Telepon : 082336923600
Pekerjaan/Jabatan : PNS

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Ditotruman 01 Lumajang tahun 2010
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 1 Lumajang tahun 2013
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 2 Lumajang tahun 2016

4. Pendidikan Tinggi PT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2016-2019	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-IV	2020-2022	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2019	ARTHA RAYA CONSULT	STAFF	SENIOR TAX ANALYST

Dibuat dengan sebenarnya



Maghfira Difanda Arifin

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat dan Hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan tepat pada waktunya yang berjudul **“PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK ”**.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program S1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama mengikuti pendidikan S1 Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Skripsi ini, penulis berterimakasih kepada semua pihak telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing peneliti khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua STIESIA yang sudah membantu memfasilitasi mahasiswanya selama penyelesaian studi S1.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku ketua prodi S1 Akutansi yang sudah banyak membantu dan membimbing.
3. Ibu Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Suami, kedua orangtua serta adik perempuan saya yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mensupport penulis.
5. Teman-teman alih jenis S1 angkatan 2020 yang selalu bekerja sama selama penulisan skripsi ini.

6. Teman – teman bimbingan yang selalu bimbingan bersama – sama dengan penulis.

Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kelemahan dan kekurangan. Maka dari itu diperlukan kritik dan saran yang membangun dan akan diterima dengan senang hati sebagai pembelajaran selanjutnya, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi yang membaca.

Surabaya , 26 Agustus 2022



Maghfira Difanda Arifin

DAFTAR ISI

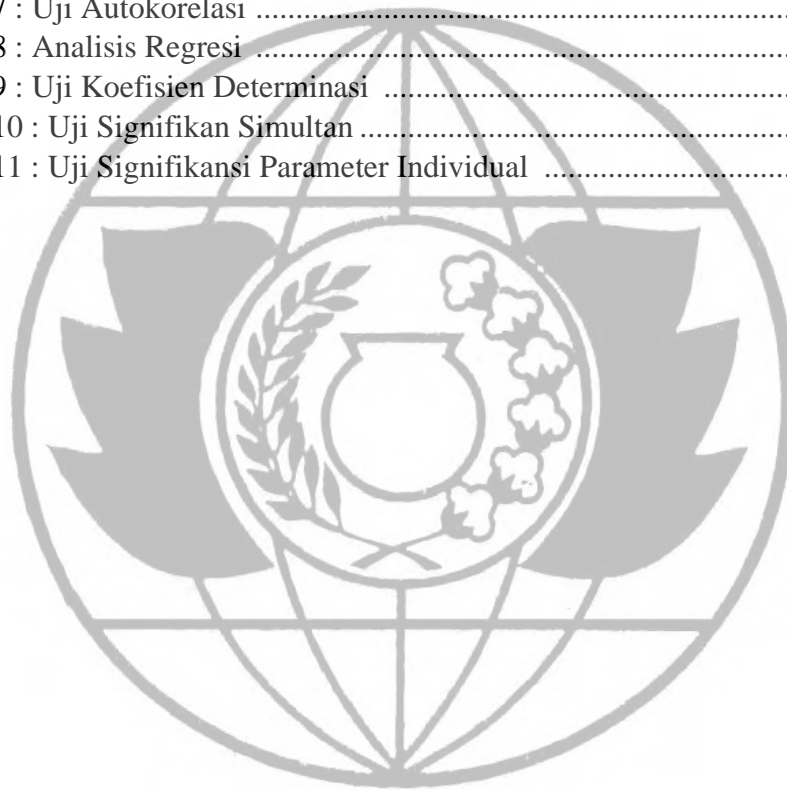
HALAMAN SAMBUNG LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMBUNG LUAR SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
1.4.3 Manfaat Kebijakan	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	6
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	11
2.1.2.1 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	13
2.1.2.2 <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR).....	14
2.1.2.3 <i>Book Tax Difference</i> (BTD).....	14
2.1.3 <i>Leverage</i>	14
2.1.4 Profitabilitas	17
2.1.5 Kepemilikan Saham	20
2.1.5.1 Kepemilikan Manajerial	20
2.1.5.2 Kepemilikan Institusional.....	21

2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	27
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	29
BAB 3 : METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	31
3.1.1 Jenis Penelitian.....	31
3.1.2 Gambaran Populasi (Objek) Penelitian.....	31
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1 Jenis Data	34
3.3.2 Sumber Data.....	35
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data	35
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	36
3.4.1 Variabel Dependen.....	36
3.4.2 Variabel Independen.....	37
3.4.2.1 <i>Leverage</i>	37
3.4.2.2 Profitabilitas	37
3.4.2.3 Kepemilikan Saham.....	38
3.5 Teknik Analisis Data	39
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	40
3.5.2.1 Uji Normalitas	40
3.5.2.2 Uji Heteroskedastisitas	40
3.5.2.3 Uji Multikoleniaritas	41
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	41
3.5.3 Analisis Regresi.....	42
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2) dan Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	43
3.5.5 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	44
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45

4.1 Objek Penelitian	45
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3 Uji Asumsi Klasik	50
4.3.1 Uji Normalitas	51
4.3.2 Uji Heteroskedastisitas	52
4.3.3 Uji Multikolinearitas	53
4.3.4 Uji Autokorelasi	54
4.4 Analisis Regresi	55
4.5 Uji Koefisien Determinasi (R ²) dan Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	57
4.6 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	59
4.7 Analisis Hasil Penelitian	61
4.7.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	61
4.7.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	63
4.7.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	64
4.7.4 Pengaruh Kepemilikan Intitusional terhadap Agresivitas Pajak	65
4.7.6 Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Intitusional secara bersama-sama terhadap Agresivitas Pajak	65
BAB 5 : PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran	68
5.3 Keterbatasan.....	69
JADWAL PENELITIAN	70
DAFTAR PUSTAKA	71

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
Tabel 1 : Tabel Teknik Pengumpulan Sampel	33
Tabel 2 : Sampel Penelitian	34
Tabel 3 : Hasil Penentuan Sampel	45
Tabel 4 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 5 : Uji Kolmogorov-Smirnov	51
Tabel 6 : Uji Multikolinearitas	54
Tabel 7 : Uji Autokorelasi	55
Tabel 8 : Analisis Regresi	56
Tabel 9 : Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 10 : Uji Signifikan Simultan	59
Tabel 11 : Uji Signifikansi Parameter Individual	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
Gambar 1 : Kerangka Konseptual.....	25
Gambar 2 : Grafik Normal P-P Plot.....	52
Gambar 3 : Grafik <i>Scatterplot</i>	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
Lampiran 1 : Populasi Industri Sektor Makanan dan Minuman	78
Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman yang Mengalami Kerugian di Tahun 2017-2020	79
Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Tidak ditemukan Laporan Keuangannya di Tahun 2017-2020.....	80
Lampiran 4 : Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Mengalami Outlier Data	81
Lampiran 5 : Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	82
Lampiran 6 : Hasil Perhitungan Profitabilitas	85
Lampiran 7 : Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial	88
Lampiran 8 : Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	91
Lampiran 9 : Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak	94
Lampiran 10 : Hasil Perhitungan ETR, <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional	97
Lampiran 11 : Hasil Uji Normalitas.....	99
Lampiran 12 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	100
Lampiran 13 : Analisis Regresi.....	101
Lampiran 14 : Hasil Uji Asumsi Klasik.....	102
Lampiran 15 : Surat Pengantar Dosen Pembimbing	105
Lampiran 16 : Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	106
Lampiran 17 : Surat Ijin Riset dari STIESIA	107
Lampiran 18 : Surat Keterangan Selesai Riset.....	108
Lampiran 19 : Sertifikat Uji Kompetensi LSP STIESIA	109
Lampiran 20 : Sertifikat Seminar Ekuitas.....	110
Lampiran 21 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	111
Lampiran 22 : Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi	114