



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

AMANDA AULIA AYU PRANDITA

41121011

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2025



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

AMANDA AULIA AYU PRANDITA

41121011

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh

Nama : **AMANDA AULIA AYU PRANDITA**

NIM : **41121011**

Program Studi : **S1 Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomika dan Bisnis**

Telah dipertahankan didepan dewan penguji Skripsi pada tanggal 12 bulan Juli tahun 2025

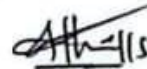
DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP., CPOf



NIDN. 0625038602

Penguji I

Agung Prayogi, M.Ak



NIDN. 0613119601

Penguji II

Lina Krisnawati, S.E., M.M



NIDN. 0617047602

Diterima dan Disahkan

Pada tanggal 7 September 2025

Dekan

Fakultas Ekonomika dan Bisnis


Muhlis, S.E., M.M
NIPY. 06.02.120

Ketua

Program Studi S1 Akuntansi


Meti Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak
NIPY. 21.02.188

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amanda Aulia Ayu Prandita

NIM : 41121011

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 12 Juli 2025
Yang membuat pernyataan



Amanda Aulia Ayu Prandita
NIM. 41121011

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan Rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si., selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
4. Ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP., CPOf, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran berharga dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Agung Prayogi, M.Ak selaku dosen penguji I dan Ibu Lina Krisnawati, S.E., M.M selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.

7. Almarhumah Ibu tercinta, Ibu Saripah, yang selalu penulis rindukan dan cintai, semoga Ibu melihat putri kecil Ibu dari tempat terbaik di sisi-Nya. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai wujud bakti dan cinta kasih kepada Ibu. Andai waktu mengizinkan, penulis ingin memeluk dan menyampaikan rasa rindu, terima kasih, serta permohonan maaf. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan kasih sayang-Nya kepada Ibu.
8. Bapak tercinta, Bapak Dasori. Sosok pertama yang menyambut kehadiran penulis ke dunia dengan penuh kebahagiaan. Meski waktu kebersamaan kita tidak banyak, penulis selalu merasakan cinta, doa, dan dukungan yang tulus. Terima kasih atas kepercayaan yang selalu diberikan, atas didikan, motivasi, serta selalu berusaha memberikan yang terbaik. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan dan keberkahan dalam hidup Bapak.
9. Seluruh keluarga tercinta, kakak Sulastri, Salamah, dan almarhum Wafirul Umam serta keponakan penulis, Cindy, Arsil dan Syafiq yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi. Dengan penuh rasa hormat, penulis menghaturkan terima kasih atas segala pengorbanan yang telah dicurahkan.
10. Teman dekat penulis Rela, Ayu, Safira, Dian, dan Mei yang selalu memberikan semangat dan motivasi yang tinggi, terima kasih telah kebersamaan penulis dan terima kasih atas dukungan serta doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2021.
12. Berbagai pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

13. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Sulit bisa bertahan sampai titik ini, terima kasih untuk tetap hidup dan merayakan dirimu sendiri, walaupun sering kali putus asa atas apa yang sedang diusahakan. Tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba. *God thank you for being me independent women, i know there are more great ones but i'm proud of this achievement.*

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas semua kebaikan yang telah diberikan oleh berbagai pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberi kontribusi positif bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 12 Juli 2025

Penulis,

Amanda Aulia Ayu Prandita

NIM. 41121011

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan yang diukur melalui intensitas modal dan status perusahaan multinasional, serta struktur kepemilikan yang diukur melalui kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. Populasi penelitian mencakup seluruh perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024 sebanyak 90 perusahaan. Peilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*, menghasilkan 27 perusahaan dengan total 135 observasi. Analisis data menggunakan regresi data panel dengan model *random effect* dan memanfaatkan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan multinasional berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan intensitas modal, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Intensitas Modal, Perusahaan Multinasional, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of company characteristics, measured by capital intensity and multinational company status, and ownership structure, measured by managerial ownership and institutional ownership, on tax aggressiveness. The study population includes all 90 energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2024 period. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 27 companies with a total of 135 observations. Data analysis used panel data regression with a random effects model and utilized secondary data obtained from official websites. The results of this study indicate that multinational companies have a significant positive effect on tax aggressiveness, while capital intensity, managerial ownership, and institutional ownership do not have a significant positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Capital Intensity, Multinational Companies, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Tax Aggressiveness*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Tujuan Penelitian.....	17
C. Rumusan Masalah	17
D. Manfaat Penelitian	18
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN METODE PENELITIAN., 21	
A. Telaah Pustaka.....	21
1. Teori Agensi.....	21
2. Teori Stakeholder.....	23
3. Agresivitas Pajak	25
4. Intensitas Modal	26
5. Perusahaan Multinasional.....	28
6. Kepemilikan Manajerial	30
7. Kepemilikan Institusional.....	31
B. Perumusan Model Penelitian.....	33
1. Penelitian Terdahulu	33
2. Kerangka Pemikiran	36
3. Pengembangan Hipotesis.....	39
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA.....	48

A. Metode Penelitian.....	48
1. Jenis Penelitian	48
2. Lokasi Penelitian	48
3. Waktu Penelitian.....	49
4. Populasi dan Sampel.....	49
5. Jenis dan Sumber Data	50
6. Teknik Pengumpulan Data.....	51
7. Definisi Variabel dan Operasional Variabel.....	52
B. Teknik Analisis Data	54
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	55
2. Analisis Regresi Data Panel	56
3. Uji Kesesuaian Model	58
4. Uji Asumsi Klasik.....	59
5. Uji Hipotesis.....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	66
B. Analisis Data dan Pembahasan	68
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	68
2. Analisis Regresi Data Panel	70
3. Uji Kesesuaian Model	73
4. Uji Asumsi Klasik.....	78
5. Pengujian Hipotesis Penelitian	81
6. Pembahasan	85
BAB V PENUTUP	102
A. Kesimpulan	102
B. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN.....	112

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perkembangan Rasio Pajak Indonesia.....	2
Tabel 1.2 Data Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	49
Tabel 3.2 Definisi Variabel dan Operasional Variabel	52
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	68
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	71
Tabel 4.4 Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	72
Tabel 4.5 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Langrange Multiplier	75
Tabel 4.9 Analisis Data Panel.....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas	80
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi.....	81
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi	81
Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan F	82
Tabel 4.15 Hasil Uji Parsial t	83

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 2.2 Model Penelitian	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian	112
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	115
Lampiran 3. Data Variabel Independen dan dependen.....	116
Lampiran 4. Hasil Analisis Deskriptif.....	120
Lampiran 5. Hasil Analisis Regresi Data Panel	120
Lampiran 6. Uji Kesesuaian Model	121
Lampiran 7. Uji Asumsi Klasik.....	122
Lampiran 8. Analisis Data Panel.....	123
Lampiran 9. Riwayat Hidup Penulis	124
Lampiran 10. Hasil Cek Turnitin	125