

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
TINDAKAN PAJAK AGRESIF**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2014-2018)

***THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP, INSTITUTIONAL  
OWNERSHIP, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON AGGRESSIVE TAX  
ACTIONS***

*(Study of Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange  
(IDX) for the Period 2014-2018)*

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
pada Universitas Darma Persada**

**Oleh :**

**Anisa Purnamasari**

**2015420058**



**Program Sarjana**

**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2019**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anisa Purnamasari

No Pokok : 2015420058

Jurusan : Akuntansi/Pajak

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF** (*Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014 - 2018*) yang dibimbing oleh Bapak Rishi Septa Saputra, S.E., Ak., M.Si., CA adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Yang menyatakan,

Anisa Purnamasari

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anisa Purnamasari

NIM : 2015420058

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Pajak

Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERDAHAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF (Studi pada  
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2014-2018)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana  
pada tanggal .....

Jakarta, 26 Juli 2019

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

(Ahmad Basid, S.E., M.Si.)

(Rishi Septa Saputra, S.E., Ak., M.Si., CA.)

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERDAHAP  
TINDAKAN PAJAK AGRESIF  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

***THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP, INSTITUTIONAL  
OWNERSHIP, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON AGGRESSIVE TAX  
ACTIONS  
(Study of Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange  
(IDX) for the Period 2014-2018)***

Oleh  
**Anisa Purnamasari  
2015420058**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana  
dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada  
Universitas Darma Persada  
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal  
Jakarta, 8 Agustus 2019**

**Rishi Septa Saputra, S.E., Ak., M.Si., CA.  
Pembimbing Skripsi**

**Ahmad Basid, S.E., M.Si.  
Penguji I**

**Saminem, S.E., M.BA.  
Penguji II**

**Mu'man Nuryana, Ph.D.  
Dekan Fakultas Ekonomi**

**Ahmad Basid, S.E., M.Si.  
Ketua Jurusan Akuntansi**



## **ABSTRAK**

### **PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TINDAKAN PAJAK AGRESIF**

**Oleh**

**Anisa Purnamasari  
2015420058**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh dari kepemilikan keluarga, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial terhadap tindakan pajak agresif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel data sebanyak 40 perusahaan manufaktur. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian berdasarkan uji regresi linear berganda dan uji t menunjukkan bahwa kepemilikan keluarga berpengaruh positif secara signifikan terhadap tindakan pajak agresif, kepemilikan institusional berpengaruh negatif secara signifikan terhadap tindakan pajak agresif, sedangkan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan pajak agresif.

**Kata Kunci : Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional,  
Kepemilikan Manajerial, Tindakan Pajak Agresif**

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON AGGRESSIVE TAX ACTIONS***

**Oleh**

**Anisa Purnamasari  
2015420058**

*This study aims to determine and analyze the influence of family ownership, institutional ownership, and managerial ownership on aggressive tax actions in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2014-2018 period. The sampling method in this study is a purposive sampling method, so that a sample of 40 manufacturing companies is obtained. The data source used in this study is secondary data. Data analysis was performed using multiple linear regression method using SPSS version 25. The results of the study based on multiple linear regression test and t test showed that family ownership had a significant positive effect on tax aggressive actions, institutional ownership had a significant negative effect on tax aggressive actions, whereas managerial ownership no significant effect on tax aggressive actions.*

***Key words : Family Ownership, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Aggressive Tax Actions***

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan anugerah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018.

Adapun skripsi ini bertujuan untuk memnuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengalaman, pengetahuan, dan kemampuan yang dimiliki penulis.

Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Orang tua tercinta, keempat kakak dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, materiil, nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.
2. Bapak Rishi Septa Saputra, S.E., Ak., M.Si., CA selaku pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Drs. Haryanto, Ak, M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah bersedia membimbing saya dalam perkuliahan.



5. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M yang telah membantu dan memberi saran dalam skripsi ini.
6. Salsabila, Rafieka, Vieki, Risbiyani, Virenda, Erika, Dino serta Akuntansi angkatan 2015 yang yang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi.
7. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberi ide dan dukungan selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengahrapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga akripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi siapa pun yang membaca nya.

Jakarta, 26 Juli 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.1.1 Gap Teori .....	9
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah.....	10
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	10
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	11
1.2.3 Rumusan Masalah .....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Kegunaan Penelitian .....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2.2 Tindakan Pajak Agresif.....	17
2.2.1 Keuntungan dan Kerugian Tindakan Pajak Agresif .....	19
2.3 Kepemilikan Keluarga .....	20
2.4 Kepemilikan Institusional .....	21
2.5 Kepemilikan Manajerial.....	22
2.6 Penelitian Terdahulu .....	23
2.7 Kerangka Pemikiran.....	30
2.8 Model Variabel .....	31

2.9 Hipotesis Penelitian .....	31
2.9.1 Pengaruh kepemilikan keluarga terhadap tindakan pajak agresif	32
2.9.2 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap tindakan pajak agresif .....	33
2.9.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Tindakan Pajak Agresif .....	34

### **BAB III METODELOGI PENELITIAN**

3.1 Metode yang Digunakan .....	35
3.2 Operasional Variabel .....	35
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	36
3.2.2 Variabel Independen (X).....	37
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	40
3.3.1 Data Sekunder .....	40
3.3.2 Populasi dan Sampel .....	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	42
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	42
3.5.2 Analisis Regresi Linear Berganda .....	43
3.6 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.6.1 Uji Normalitas Data .....	44
3.6.2 Uji Multikolinearitas .....	44
3.6.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.6.4 Uji Autokorelasi.....	47
3.7 Uji Hipotesis .....	47
3.7.1 Uji t .....	48
3.7.2 Uji Koefisien Determinasi .....	49

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Objek Penelitian .....	50
4.2 Uji Statistik Deskriptif .....	51
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	53
4.3.1 Uji Normalitas Data .....	54

4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	56
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	58
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	59
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	60
4.5 Uji Hipotesis .....	62
4.5.1 Uji t .....	63
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	66
4.6 Pembahasan dan Pemecahan Masalah .....	67
4.6.1 Pengaruh kepemilikan keluarga terhadap tindakan pajak agresif	67
4.6.2 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap tindakan pajak agresif .....	68
4.6.3 Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap tindakan pajak agresif .....	70
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	73

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	40
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel .....	42
Tabel 3.3	Pengukuran Multikolinearitas .....	46
Tabel 3.4	Pengukuran Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 3.5	Pengukuran Uji t .....	48
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Manufaktur yang menjadi Objek Penelitian .....	50
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	61
Tabel 4.7	Hasil Uji t .....	64
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1	Kerangka Pemikiran .....	30
GAMBAR 2.2	Model Variabel .....	31
GAMBAR 4.1	Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan Grafik Histogram..	55
GAMBAR 4.2	Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan Probability Plot.....	56
GAMBAR 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Data Hasil Perhitungan Variabel Penelitian Periode 2014 – 2018

Lampiran 2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 3 : Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda