

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)**



SKRIPSI

**PANDU TEGAS SETIYAWAN
1802030029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)**



SKRIPSI

**PANDU TEGAS SETIYAWAN
1802030029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**



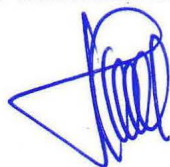
SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akutansi

**PANDU TEGAS SETIYAWAN
1802030029**

Diperiksa dan Disetujui oleh

Pembimbing



Siti Nur Azizah, S.E.,M.Si.

NIK. 2160658

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Pandu Tegas Setiyawan
 Nim : 1802030029
 Progam studi : Akuntansi S1
 Fakultas : Ekonomi dan Bisniss
 Perguruan tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
 Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Siti Nur Azizah, S.E.,M.Si. ()
 Anggota 1 : Hadi Pramono, S.E., M. Si., Ak., CA. ()
 Anggota 2` : Annisa Ilma Hartikasari, S.E., M.Sc., Ak., CA. ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 13 Agustus 2025

**Mengetahui,
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Prof. Dr. Nafati Tubastuvi, S.E., M.Si.
 NIK. 2160187**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pandu Tegas Setiyawan
NIM : 1802030029
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain. Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 04-01-2025

Yang membuat pernyataan



Pandu Tegas Setiyawan

KATA PENGANTAR

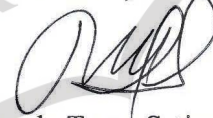
Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah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

- 1) Assoc. Prof. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 2) Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada Saya.
- 3) Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada Saya.
- 4) Siti Nur Azizah, S.E.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan Saya dalam penyusunan skripsi ini hingga saya bisa menyelesaikannya dengan baik.
- 5) Hadi Pramono, S.E., M. Si., Ak., CA. selaku Dosen Penguji I Saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan Saya sebagai sarjana Akuntansi.

- 6) Annisa Ilma Hartikasari, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Dosen Penguji II Saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan Saya sebagai sarjana Akuntansi S1.
- 7) Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membimbing, mengajar, serta memberikan ilmu dan pengetahuan selama menjadi mahasiswa serta seluruh staff dan karyawan yang membantu dalam kelancaran proses belajar mengajar.
- 8) Kedua Orangtua dan Kakak Saya yang selalu memberikan doa, dukungan yang tidak pernah putus dan selalu memotivasi saya untuk bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik serta kelak bisa menjadi orang yang sukses.
- 9) Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2018 yang Saya cintai dan Saya banggakan.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu, Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 04-01-2025



Pandu Tegas Setiyawan

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan rahmatNya kepada saya, sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.

Persembahan skripsi ini ditujukan kepada:

Bapak dan Mama tersayang yang selalu memberi do'a dan semangat demi kelancaran proses skripsi ini.

Untuk diri Saya sendiri terimakasih untuk perjuangan dan usaha yang telah dilakukan.

Untuk kakaku terimakasih untuk dukunganya dan untuk keluarga besar terimaka kasih banyak atas do'anya. Untuk para sahabat dan teman-teman seperjuangan.

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pandu Tegas Setiyawan
NIM : 1802030029
Progam Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non eksklusif (Non-exclusive Royalty-free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor otomotif yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2022)**

Beserta perangkat yang ada (jika di perlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengola dalam bentuk pangkalan data (data base), merawat dan mempublikasikan tugas akhir akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Di buat di : Purwokerto

Pada tanggal : 04-01-2025

Yang menyatakan,



Pandu Tegas Setiyawan

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

Pandu Tegas Setiawan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
pandusetiawan050@gmail.com

Siti Nur Azizah, S.E., M.Si.

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTRAK

Penelitian ini berlatar belakang salah satu sumber pendapatan negara terbesar adalah pajak, yang juga merupakan sumber dukungan signifikan bagi perekonomian Indonesia. Tujuan penelitian yaitu, a) Untuk memastikan bagaimana agresivitas pajak dipengaruhi oleh profitabilitas. b) Untuk memastikan bagaimana agresivitas pajak dipengaruhi oleh kepemilikan institusional. c) Untuk memastikan bagaimana agresivitas pajak dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Jenis penelitian kuantitatif, populasi dan sampel 13 perusahaan otomotif yang tercatat di BEI dan yang memenuhi persyaratan selama periode lima tahun. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian a) terdapat hasil Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. b) Terdapat hasil Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. c) Terdapat hasil Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak

Kata Kunci : Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Ukuran perusahaan, Agresivitas Pajak

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND
COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS (Empirical Study on
Manufacturing Companies in the Automotive Sub-Sector Listed on the
Indonesia Stock Exchange for the Period 2019-2022**

Pandu Tegas Setiawan

*Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University of Purwokerto
pandusetiawan050@gmail.com*

Siti Nur Azizah, S.E., M.Sc.

*Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University of Purwokerto*

ABSTRACT

This research is based on the fact that one of the largest sources of state revenue is tax, which is also a significant source of support for the Indonesian economy. The objectives of the study are a) To determine how tax aggressiveness is affected by profitability. b) To determine how tax aggressiveness is affected by institutional ownership. c) To determine how tax aggressiveness is affected by company size. The type of quantitative research, population and sample of 13 automotive companies listed on the IDX and that meet the requirements for a five-year period. Sampling using purposive sampling technique. Data analysis technique using multiple linear regression. The results of the study a) there are results Profitability has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness. b) There are results Institutional Ownership does not have a positive and significant effect on Tax Aggressiveness. c) There are results Company size has a negative and insignificant effect on Tax Aggressiveness

Keywords: *Profitability, Institutional Ownership, Company Size, Tax Aggressiveness*

DAFTAR ISI

HALAMAN EQXGT.....	i
HALAMAN JUDUL	ki
HALAMAN PERSETUJUAN	iki
HALAMAN PENGESAHAN	ix
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR.....	vk
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viki
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	0. iz
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xk
DAFTAR ISI	xki
DAFTAR TABEL	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
1. Teori Keagenan	7
2. Stakeholders Theory.....	8
3. Pajak	10
4. Agresivitas Pajak.....	13
5. Profitabilitas.....	14
6. Kepemilikan Insitusional	15
7. Ukuran Perusahaan	16
B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
C. Kerangka Pikiran	24

D. Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Populasi dan Sampel.....	30
1. Populasi	30
2. Sampel.....	30
C. Jenis Data.....	31
1. Sumber Data	32
2. Teknik Pengumpulan Data	32
D. Variabel Penelitian	33
F. Metode Analisis Data.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Hasil Penelitian.....	41
B. Analisis Data.....	41
1. Analisis Deskriptif Statistik	41
2. Uji Asumsi Klasik	43
3. Uji Hipotesis	48
C. Pembahasan	50
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	53
A. Simpulan.....	53
B. Saran-Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak Tahun 2017-2022	1
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel	31
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	33
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	50