

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Felicia Fransisca

NPM: 210426277

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024**

Disusun oleh:

Felicia Fransisca

NPM: 210426277

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si

Yogyakarta, 16 Juli 2025

SKRIPSI
**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024**

yang telah dipersiapkan dan disusun oleh

Felicia Fransisca
NPM: 210426277

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 6 Agustus 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.



**Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE.,
M.Ak.**

Yogyakarta, 24 September 2025

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**

Wenefrida Mahestu Novandra Krisjanti, SE., MSc. IB., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide yang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juli 2025

Yang menyatakan,



Felicia Fransisca

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkasih kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Intesitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer *Non-cyclicals* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2024”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari begitu banyak pihak yang selalu mendukung dan mendampingi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang sudah memberikan berkat dan rahmat yang tidak ada habisnya, serta menjawab doa yang selalu tepat pada waktunya.
2. Papa, Mama, Kakak, Adik yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan dari kejauhan selama menyelesaikan pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta, dan tak pernah berhenti memberikan kasih sayangnya yang menjadi kekuatan bagi penulis.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran membimbing, meluangkan waktu, serta memberikan saran-saran dan arahan untuk penulis dari awal hingga akhir penyelesaian tugas akhir ini.
4. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang memberikan penulis ilmu dan bimbingan dalam menempuh dan menyelesaikan pendidikan.
5. Pasangan penulis yang selalu mendoakan, mendukung dan selalu ada dalam menemani hari-hari penulis, serta selalu menjadi tempat keluh kesah penulis hingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Sahabat-sahabat yang selalu mendukung, bersedia membantu, dan menjadi penghibur penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

7. Berbagai pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang berperan dalam tersusunya tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penulis tidak lepas dari berbagai kekurangan dan ketidak sempurnaan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharpkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun bagi si penulis. Penulis berharap dengan adanya penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan berbagai pihak lainnya.

Yogyakarta, 16 Juli 2025

Felicia Fransisca



MOTTO

“Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhanlah yang terlaksana”.

Amsal 19 ayat 21



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Pembahasan	7
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Pajak	9
2.1.1. Definisi Pajak.....	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	10
2.1.3. Syarat Pemungutan Pajak	10
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.5. Perencanaan Pajak	12
2.2. Agresivitas Pajak.....	14
2.2.1. Definisi Agresivitas Pajak	14
2.2.2. Faktor-Faktor yang Memotivasi Tindakan Agresivitas Pajak	14
2.2.3. Pengukuran Agresivitas Pajak	15
2.3. Kepemilikan Manajerial	17

2.3.1.	Definisi Kepemilikan Manajerial.....	17
2.3.2.	Pengukuran Kepemilikan Manajerial	18
2.4.	Ukuran Perusahaan.....	18
2.4.1.	Definisi Ukuran Perusahaan	18
2.4.2.	Pengukuran Ukuran Perusahaan	18
2.5.	Intensitas Modal	19
2.5.1.	Definisi Intensitas Modal.....	19
2.5.2.	Pengukuran Intensitas Modal.....	20
2.6.	Kerangka Konseptual	21
2.6.1.	Teori Agensi	21
2.6.2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	22
2.6.4.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	23
2.7.	Penelitian Terdahulu.....	24
2.8.	Pengembangan Hipotesis	27
2.8.1.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	27
2.8.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	28
2.8.3.	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.....	29
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1.	Objek Penelitian	31
3.2.	Subjek Penelitian.....	31
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.3.1.	Populasi.....	31
3.3.2.	Sampel	32
3.4.	Variabel Penelitian	33
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	33
3.6.	Model Penelitian.....	35
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.7.1.	Jenis Data.....	35
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.8.	Analisis Data	36
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	36
3.8.1.1.	Uji Normalitas.....	36

3.8.1.2.	Uji Asumsi Klasik	37
3.8.1.3.	Uji Statistik Deskriptif	39
3.8.2.	Uji Hipotesis	41
3.8.2.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika.....	41
3.8.2.2.	Tingkat Kesalahan.....	42
3.8.2.3.	Model Pengujian Statistik	43
3.8.2.4.	Kriteria Pengujian	43
3.8.3.	Rencana Pembahasan.....	45
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1.	Gambaran Umum Subjek Penelitian	47
4.2.	Analisis Data	47
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	49
4.2.3.	Uji Hipotesis.....	54
4.3.	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	59
4.3.1.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak.....	59
4.3.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	60
4.3.3.	Pengaruh Intesitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak.....	61
BAB V	PENUTUP	62
5.1.	Kesimpulan.....	63
5.2.	Keterbatasan Penelitian	64
5.3.	Implikasi Penelitian	64
5.4.	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN		71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Pengukuran Penghindaran Pajak	15
Tabel 2.2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	34
Tabel 3.2. Kriteria Pengujian Autokorelasi	40
Tabel 4.1. Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4.8. Hasil Uji Nilai F	57
Tabel 4.9. Tabel Koefisien Determinasi (R^2)	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	36
Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi Positif dengan $\alpha = 5\%$	43



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR CONSUMER *NON-CYCLICALS*
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024**

Disusun oleh:

Felicia Fransisca

NPM: 210426277

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti secara empiris pengaruh kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2024.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan *website* masing-masing perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan *Current ETR*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah kepemilikan manajerial yang menggunakan perbandingan jumlah saham manajerial dengan jumlah saham perusahaan, ukuran perusahaan yang diukur dengan logaritma natural aset tetap, serta intensitas modal yang dihitung dengan *capital intensity ratio*. Teknik pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 148 sampel. Data yang diperoleh kemudian diolah menggunakan *software* SPSS 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan manajerial dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal