

**PENGARUH AMNESTI PAJAK, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real
Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2012-2019)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Aliyah Prarahmanita

40011420650003

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Aliyah Prarahmanita

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650003

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Amnesti Pajak, *Leverage*, Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2019)

Semarang, 12 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197605222003121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Aliyah Prarahmanita

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650003

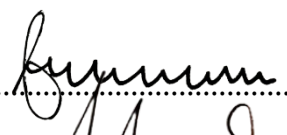
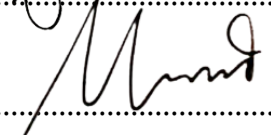
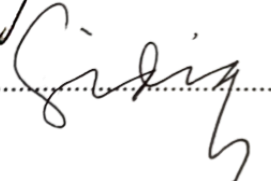
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Amnesti Pajak, *Leverage*, Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2019)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2024

Tim Penguji

1. Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si. (.....)
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. (.....)
3. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo S.E., M.Si., Akt. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Aliyah Prarahmanita, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Amnesti Pajak, Leverage, Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2019)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/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 pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Aliyah Prarahmanita

NIM. 40011420650003

ABSTRAK

Pajak memainkan peran penting dalam mencapai pembangunan berkelanjutan. Namun, adanya perbedaan persepsi tentang pajak antara pemerintah dan perusahaan dapat menimbulkan tindakan agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan dengan meminimalkan beban pajaknya. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan.

Penelitian ini menggunakan lima variabel independen yaitu amnesti pajak, *leverage*, profitabilitas, dewan komisaris independen, dan kepemilikan institusional dengan agresivitas pajak sebagai variabel dependen. Populasi terdiri dari perusahaan sektor properti dan *real estate* tahun 2012-2019. Sampel penelitian ini terdiri dari 104 data perusahaan yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Data sekunder penelitian ini diperoleh dari bloomberg dan laporan keuangan pada website resmi perusahaan. Analisis regresi linear berganda digunakan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel amnesti pajak, profitabilitas dan dewan komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun, variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Amnesti Pajak, Leverage, Profitabilitas, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Agresivitas pajak.

ABSTRACT

Taxes play a crucial role in achieving sustainable development. However, differences in perceptions of taxes between the government and companies can lead to tax aggressiveness, where companies aim to minimize their tax burden. Therefore, this study aims to analyze the factors influencing corporate tax aggressiveness.

The study employs five independent variables: tax amnesty, leverage, profitability, independent board of commissioners, and institutional ownership, with tax aggressiveness as the dependent variable. The population consists of property and real estate sector companies from 2012 to 2019. The research sample comprises 104 company data selected through purposive sampling. Secondary data for this research are sourced from Bloomberg and official company financial reports. Multiple linear regression analysis is conducted to examine the factors influencing tax aggressiveness.

The results indicate that tax amnesty, profitability, and independent board of commissioners have a significant negative impact on tax aggressiveness, whereas leverage has a significant positive impact. However, institutional ownership does not affect tax aggressiveness.

Keywords : Tax Amnesty, Leverage, Profitability, Independent Commissioner, Institutional Ownership, and Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi yang berjudul : **Pengaruh Amnesti Pajak, Leverage, Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2019)**. Tugas akhir/skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Penulis menyadari bahwa rintangan dan kesulitan selama penyusunan skripsi ini tidak dapat dilewati tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Drs. Dul. Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

4. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya guna memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.
5. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan pengetahuan dan bantuan yang sangat bermanfaat semasa perkuliahan.
6. Kedua orang tuaku yang selalu menyebutku dalam setiap doanya. Bapak Pimpralizal dan Ibu Darmi Rahmawati yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini dengan baik. Serta Ayuk Dhi dan Amin selaku saudara kandung saya yang selalu mewarnai hari-hari di rumah.
7. Teman-teman semasa perkuliahan saya, Silvana Nanda Putri, Tiffani Fadilla, Nabila Azzahra Hartono, Jihan Nur'aini, Syarifatu Syahidah, dan Arista Tiara Sukma yang selalu memberikan warna dan menemani dalam kehidupan perkuliahan, serta selalu membantu penulis dalam hal apapun.
8. Pratidinia, Fadia, dan Ulayya yang selalu memberikan tawa, informasi terkini, dan selalu sabar menghadapi tingkah laku penulis.
9. Teman-teman seperbimbingan skripsi, SMA, SMP, Ikamala, dan Akuntansi Perpajakan 2020 yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu dan menemani penulis sampai saat ini.
10. Aliyah Prarahmanita, terimakasih sudah berjuang dan mandiri di tanah perantauan. Terimakasih untuk tidak pernah menyerah dan senantiasa berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini. Tangis dan doa yang mengiringi

setiap prosesnya akhirnya membuahkan hasil sehingga skripsi ini bisa selesai pada waktu yang tepat.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, maka dari itu kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini.

Semarang, 10 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Aliyah Prarahmanita

NIM. 40011420650003

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat teoritis	9
1.4.2 Manfaat praktis.....	10
1.5 Sistematis Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	12
2.1.2. Agresivitas Pajak.....	13
2.1.3. Amnesti Pajak	14
2.1.4. Leverage	15
2.1.5. Profitabilitas	16
2.1.6. Dewan Komisaris Independen	17
2.1.7. Kepemilikan Institusional	18
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	28

2.4.1.	Pengaruh Amnesti Pajak terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	31
2.4.4.	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak 32	
2.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak ...	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	34
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	34
3.1.2	Variabel Independen (X).....	34
3.1.2.1	Amnesti Pajak.....	35
3.1.2.2	<i>Leverage</i>	35
3.1.2.3	Profitabilitas	36
3.1.2.4	Dewan Komisaris Independen.....	36
3.1.2.5	Kepemilikan Institusional.....	37
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.2.1.	Populasi.....	37
3.2.2.	Sampel.....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.4	Metode Pengumpulan Data	38
3.5	Metode Analisis Data	39
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.2.1.	Uji Normalitas.....	39
3.5.2.2.	Uji Autokorelasi.....	39
3.5.2.3.	Uji Multikolinieritas	40
3.5.2.4.	Uji Heteroskedastisitas	40
3.5.3.	Uji Hipotesis	41
3.5.3.1.	Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.5.3.2.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
3.5.3.3.	Uji Statistik F	42
3.5.3.4.	Uji Statistik t	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Analisis Data	44
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	44
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.2.2.1 Uji Normalitas	46
4.2.2.2 Uji Autokorelasi	46
4.2.2.3 Uji Multikolinieritas	47
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	48
4.3 Pengujian Hipotesis	49
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.3.2 Uji Statistik F	50
4.3.3 Uji Hipotesis (Uji t)	51
4.3.3.1 Pengujian Hipotesis 1	52
4.3.3.2 Pengujian Hipotesis 2	52
4.3.3.3 Pengujian Hipotesis 3	52
4.3.3.4 Pengujian Hipotesis 4	53
4.3.3.5 Pengujian Hipotesis 5	53
4.4 Interpretasi Hasil	53
4.4.1 Pengaruh Amnesti Pajak terhadap Agresivitas Pajak	53
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	54
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	55
4.4.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	55
4.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak ...	56
BAB V PENUTUP	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Keterbatasan	59
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN-LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4. 1 Rincian Kriteria Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Spearman's Rho.....	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	67
Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	68
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	69
Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis	73