

PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN DIREKSI DAN KOMPOSISI KEPEMILIKAN SAHAM TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)



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:

Rizki Alya Anisha

40011420650061

PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rizki Alya Anisha
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650061
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi Dan Komposisi Kepemilikan Saham Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

Semarang, 20 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt

NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rizki Alya Anisha
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650061
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi Dan Komposisi Kepemilikan Saham Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 11 Juni 2024

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt (.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt (.....)

3. Marsono, S.E., M.Adv.Acc (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rizki Alya Anisha, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi Dan Komposisi Kepemilikan Saham Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property and Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)** 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 symbol 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, 27 Mei 2024
Yang membuat pernyataan



Rizki Alya Anisha
NIM.40011420650061

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara khusus pengaruh karakteristik dewan direksi dan komposisi kepemilikan saham terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak perusahaan dapat menentukan tingkat keterlibatan perusahaan dalam tanggung jawab sosial perusahaan (CSR). Praktik perpajakan yang agresif dapat menimbulkan kekhawatiran tentang kepatuhan perusahaan terhadap kewajiban pajak mereka dan dampaknya pada penerimaan pajak negara. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data sekunder dalam penelitian ini berpacu pada *annual report* atau laporan keuangan. Sampel penelitian mencakup perusahaan non-keuangan sektor *properties* dan *real estate* selama periode 2019-2022. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Pengolahan dan analisis data menggunakan metode statistik uji regresi linear berganda yang dalam pengolahannya menggunakan program komputer statistik yakni IBM SPSS Statistics versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial dewan direksi independen, kepemilikan manajerial, konsentrasi kepemilikan, kepemilikan institusional berpengaruh positif, sedangkan dualitas fungsi manajemen dan pengendalian, keberagaman gender, ukuran perusahaan, dan leverage berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.

Kata kunci: Dewan Direksi Independen, Dualitas Fungsi Manajemen dan Pengendalian, Keberagaman Gender, Kepemilikan Manajerial, Konsentrasi Kepemilikan, Kepemilikan Institusional, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This study aims to specifically analyze the effect of board characteristics and share ownership composition on tax aggressiveness. Corporate tax aggressiveness can determine the level of corporate involvement in corporate social responsibility (CSR). Aggressive tax practices can raise concerns about companies' compliance with their tax obligations and their impact on state tax revenues. This research uses quantitative methods using secondary data. Secondary data in this study refer to annual reports or financial reports. The research sample includes non-financial companies in the properties and real estate sector during the 2019-2022 period. The sample selection in this study used purposive sampling method. Data processing and analysis using multiple linear regression test statistical methods in processing using a statistical computer program, namely IBM SPSS Statistics version 25. The results showed that partially the independent board of directors, managerial ownership, ownership concentration, institutional ownership had a positive effect, while the duality of management and control functions, gender diversity, company size, and leverage had a negative effect on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the IDX for the 2019-2022 period.

Keywords: *Independent Board of Directors, Duality of Management and Control Functions, Gender Diversity, Managerial Ownership, Ownership Concentration, Institutional Ownership, Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT. yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir atau skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi Dan Komposisi Kepemilikan Saham Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property and Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”** dengan baik beserta kelebihan dan kekurangannya.

Tugas akhir atau skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat penyelesaian Program Sarjana Terapan (STr) Prodi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Dionegoro. Untuk menyusun hingga menyelesaikan tugas akhir atau skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, dan semangat yang diberikan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kesempatan ini, dari lubuk hati yang paling dalam penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak terkait, yaitu:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono selaku Dekan Sekolah Vokasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi di Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir atau skripsi ini.
3. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama perkuliahan.
4. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing tugas akhir atau skripsi yang telah menjadi partner diskusi selama proses menyusun tugas akhir atau skripsi.
5. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan, yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan motivasi selama masa studi di Program Studi Akuntansi Perpajakan.

6. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi, yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang aman kepada penulis selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua penulis yang senantiasa mendoakan, mendukung, memotivasi yang tak tergantikan selama masa studi sampai saat ini.
8. Saudara penulis, yang telah memberikan arahan, dukungan moral dan memberikan semangat dalam menghadapi tantangan selama penyusunan tugas akhir atau skripsi ini.
9. Sahabat penulis, Syahla Nur Rahimah yang telah memberikan dukungan moral dan motivasi dalam menghadapi berbagai hambatan baik dalam akademik maupun non akademik.
10. Teman-teman kelas A yang telah berbagi ide, pengalaman, dan pemikiran sepanjang masa perkuliahan.
11. Rekan satu dosen pembimbing yang telah menjadi teman diskusi dan memberikan bantuan, saran, dan perspektif yang beragam selama menyusun skripsi yaitu, Alvin, Fransiska, Ais, Tyas, Wijaya, Aji, Akmal, Syahla, dan Nabila.
12. Seluruh teman satu jurusan Akuntansi Perpajakan yang telah menjadi sumber inspirasi, dukungan, dan semangat dalam perjalanan studi.

Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap bahwa ucapan terima kasih ini dapat mewakili rasa terima kasih dan penghargaan kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dan mendukung proses penyelesaian skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang perpajakan.

Semarang, 27 Mei 2024

Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Kerangka Pemikiran	17
2.3 Perumusan Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.4 Metode Pengumpulan Data	38
3.5 Metode Analisis	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Analisis Data	45
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3 Hasil Regresi Linear Berganda	53
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	55
4.3 Analisis dan Pembahasan Hasil.....	61
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan	70
5.3 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. 2 Deskriptif Variabel Penelitian	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Berganda.....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Determinasi.....	56
Tabel 4. 8 Uji Statistik F	57
Tabel 4. 9 Uji Statistik t.....	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	17
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan	78
Lampiran 2 Sampel Perusahaan	81
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Independen	82
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR).....	85
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Dewan Direksi Independen (X1) dan Dualitas Fungsi Manajemen dan Pengendalian (X2)	87
Lampiran 6 Daftar Perhitungan Keberagaman Gender (X2)	89
Lampiran 7 Daftar Perhitungan Kepemilikan Manajerial (X4)	91
Lampiran 8 Daftar Perhitungan Konsentrasi Kepemilikan (X5)	93
Lampiran 9 Daftar Perhitungan Kepemilikan Institusional (X6).....	95
Lampiran 10 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan (K1).....	97
Lampiran 11 Daftar Perhitungan Leverage (K2)	99
Lampiran 12 Output Statistik Deskriptif.....	101
Lampiran 13 Output Uji Asumsi Klasik	101
Lampiran 14 Output Uji Regresi Linear Berganda	103
Lampiran 15 Output Uji Hipotesis	104