



**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
KOMITE AUDIT dan MANAJEMEN LABA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE  
2017-2019**

Dwi Mastuti  
181609005

Dosen Pembimbing  
Dra. Hj. Yuni Sukandani, SE., MM.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**



PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE  
AUDIT dan MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2019

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**DWI MASTUTI**  
**NIM: 181609005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**  
**2021**

## LEMBAR PESETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui oleh Dosen Pembimbing dan layak untuk diuji:

Tanggal :

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M.

NPP : 8611142/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019

### Identitas Mahasiswa

a. Nama : Dwi Mastuti  
b. NIM : 171609005  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya  
e. Alamat E-mail : [dwhy.dm@gmail.com](mailto:dwhy.dm@gmail.com)

Surabaya, 15 Juli 2021

Dosen Pembimbing

  
Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M.

NPP : 8611142/DY

Mengesahkan,  
Ketua Program Studi  
  
Dra. Fatmikhul Hafkat, S.pd., M.Pd., M.Ak.  
NIP 1607387/DY

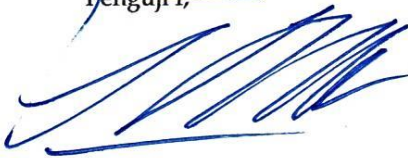
Menyetujui,  
Dekan  
  
Dra. Teguh Burwanto, SE., M.SM.  
NIP 19601222.199003.1.001

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Pada Hari : Minggu  
Tanggal : 4 Juli  
Tahun : 2021

Penguji I,



Drs. Sigit Prihanto Utomo, SE., MM  
NPP:8706188/DY

Penguji II,



Nurdina, SE., MSA  
NPP: 1609816/DY

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Dwi Mastuti

NIM : 181609005

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2021 bersifat original.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 15 Juli 2021

Mahasiswa



Dwi Mastuti

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan Proposal Penelitian ini dengan judul: "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019".

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat : Bapak Dr. M. Subandowo, M.S. Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya,

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.S. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Drs. H. Teguh Purwanto, M.M. selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Bapak Dr. Taudlikhul Afkar, S.pd., M.Pd., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Dra. Hj. Yuni Sukandani, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.



6. Kedua orang tua saya dan keluarga, terima kasih atas semua yang telah diberikan baik moril maupun materil yang tak terhingga nilainya sampai dengan studi ini selesai.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan ikhlas memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 15 Juni 2021

Penulis,

## **ABSTRACT**

The company was founded with the aim of obtaining as much income as possible so that investors can obtain maximum and prosperous profits, but if the tax imposed by the company is too large, it will make the company carry out tax engineering in order to avoid substantial losses every year. The way that can be done is engineering taxes, with the aggressiveness of corporate taxes, this method is done with a tax planning strategy using either legally or illegally classified methods. It is explained that this research uses a quantitative approach, the population used is manufacturing companies in the various industrial sectors and 13 companies are used as samples. The results of the t-test prove that there is no effect of institutional ownership on tax aggressiveness. It is proven that there is no effect of the audit committee on tax aggressiveness. It is proven that there is an effect of earnings management on tax aggressiveness. The results of the F-test state that there is an effect of the independent variables on the dependent variable together.

Keywords: Institutional ownership, audit committee, earnings management

## ABSTRAK

Perusahaan berdiri dengan membawa tujuan yakni memperoleh pendapatan sebanyak mungkin agar investor dapat memperoleh keuntungan yang maksimal serta sejahtera, akan tetapi apabila pajak yang dikenakan perusahaan jumlahnya terlalu besar, hal tersebut akan membuat perusahaan melakukan rekayasa pajak demi menghindari kerugian yang cukup besar setiap tahunnya. Cara yang dapat dilakukan yakni merekayasa pajak, dengan agresivitas pajak perusahaan, cara ini dilakukan dengan strategi perencanaan pajak baik menggunakan cara yang tergolong secara legal atau ilegal. Dijelaskan riset ini memakai pendekatan secara kuantitatif, populasi yang dipakai ialah perusahaan manufaktur sektor aneka industri serta 13 perusahaan digunakan sebagai sampel. Hasil dari uji-t membuktikan bahwa tidak ada pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. Terbukti tidak ada pengaruh komite audit terhadap agresivitas pajak. Terbukti bahwa ada pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Hasil dari uji-F menyatakan bahwa ada pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat secara bersama-sama.

Kata Kunci: Kepemilikan institusional, komite audit, manajemen laba.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRACT .....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.1 Tujuan Umum.....	7
1.3.2 Tujuan Khusus.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB II.....	11
TELAAH PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori.....	27
2.2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	27
2.2.2 Agrevitax Pajak .....	28
2.2.3 Kepemilikan Institusional .....	30

2.2.4	Komite Audit .....	31
2.2.5	Manajemen Laba .....	32
2.3	Kerangka Konseptual .....	36
2.4	Hipotesis .....	38
BAB III	.....	43
METODE PENELITIAN	.....	43
3.1	Rancangan Penelitian .....	43
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	46
3.2.1	Populasi .....	46
3.2.2	Sampel.....	46
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel .....	46
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	51
3.3.1	Jenis Data .....	51
3.3.2	Sumber Data.....	52
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	53
3.5.1	Variabel Penelitian .....	53
3.5.2	Definisi Operasional Variabel.....	54
3.6	Teknik Analisis Data .....	57
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	58
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	58
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
3.6.4	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	62
3.6.5	Uji Hipotesis.....	62
BAB IV	.....	65
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	65
4.1	Penyajian Data Penelitian .....	65
4.1.1	Gambaran umum perusahaan.....	65
4.1.2	Penyajian Data Khusus .....	76
4.2	Analisis Data.....	132
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	140

4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	143
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	147
Tabel 4. 59 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	147
4.2.4 Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	149
4.2.5 Uji Hipotesis.....	150
4.3 Pembahasan.....	153
4.3.1 Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak .....	153
4.3.2 Komite Audit berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak .....	154
4.3.3 Manajemen Laba berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak .....	155
4.3.4 Kepemilikan institusional, komite audit dan manajemen laba secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak .....	156
BAB V.....	159
PENUTUP .....	159
5.1 Simpulan .....	159
5.2 Saran .....	160
DAFTAR PUSTAKA.....	163

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 2. 1	Persamaan dan Perbedaan Peneliti Terdahulu dengan Peneliti yang Akan Dilakukan Sekarang ..... 19
Tabel 3. 1	Kreteria Pengambilan Sampel ..... 48
Tabel 3. 2	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Memenuhi Kreteria Sebagai Sampel ..... 51
Tabel 3. 3	Tabel keputusan Autokorelasi..... 61
Tabel 4. 1	Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Astra International Tbk (ASII) Tahun 2017-2019 ..... 77
Tabel 4. 2	Hasil Perhitungan Komite Audit PT Astra International Tbk (ASII) tahun 2017-2019 ..... 78
Tabel 4. 3	Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Astra International Tbk (ASII) Tahun 2017-2019 ..... 79
Tabel 4. 4	Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Astra International Tbk (ASII) Tahun 2017-2019 ..... 80
Tabel 4. 5	Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Astra OtopartsTbk (AUTO) tahun 2017-2019..... 81
Tabel 4. 6	Hasil Perhitungan Komite Audit PT Astra Otoparts Tbk (AUTO) tahun 2017-2019 ..... 82
Tabel 4. 7	Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Astra Otoparts Tbk (AUTO) tahun 2017-2019 ..... 83
Tabel 4. 8	Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Astra Otoparts Tbk (AUTO) tahun 2017-2019..... 84
Tabel 4. 9	Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Garuda Metalindo Tbk (BOLT) tahun 2017-2019..... 85
Tabel 4. 10	Hasil Perhitungan Komite Audit PT Garuda Metalindo Tbk (BOLT) tahun 2017-2019 ..... 86
Tabel 4. 11	Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Garuda Metalindo Tbk (BOLT) tahun 2017-2019 ..... 88

Tabel 4. 12 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Garuda Metalindo Tbk (BOLT) tahun 2017-2019 .....	89
Tabel 4. 13 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Indospring Tbk (INDS) tahun 2017-2019 .....	90
Tabel 4. 14 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Indospring Tbk (INDS) tahun 2017-2019.....	91
Tabel 4. 15 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Indospring Tbk (INDS) tahun 2017-2019.....	92
Tabel 4. 16 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Indospring Tbk (INDS) tahun 2017-2019.....	93
Tabel 4. 17 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Selamat Sempurna Tbk (SMSM) tahun 2017-2019.....	94
Tabel 4. 18 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Selamat Sempurna Tbk (SMSM) tahun 2017-2019.....	95
Tabel 4. 19 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Selamat Sempurna Tbk (SMSM) tahun 2017-2019.....	96
Tabel 4. 20 Data Perhitungan Hasil Agresivitas Pajak PT Selamat Sempurna Tbk (SMSM) tahun 2017-2019.....	97
Tabel 4. 21 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Trisula Textile Industries Tbk (BELL) tahun 2017-2019 .....	98
Tabel 4. 22 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Trisula Textile IndustriesTbk (BELL) tahun 2017-2019 .....	99
Tabel 4. 23 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Trisula Textile Industries Tbk (BELL) tahun 2017-2019 .....	100
Tabel 4. 24 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Trisula Textile Industries Tbk (BELL) tahun 2017-2019 .....	101
Tabel 4. 25 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Star Petrochem Tbk (STAR) tahun 2017-2019.....	102
Tabel 4. 26 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Star Petrochem Tbk (STAR) tahun 2017-2019 .....	103



Tabel 4. 27 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Star Petrochem Tbk (STAR) tahun 2017-2019.....	104
Tabel 4. 28 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Star Petrochem Tbk (STAR) tahun 2017-2019.....	105
Tabel 4. 29 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Trisula International Tbk (TRIS) tahun 2017-2019..	106
Tabel 4. 30 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Trisula International Tbk (TRIS) tahun 2017-2019 .....	107
Tabel 4. 31 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Trisula International Tbk (TRIS) tahun 2017-2019 .....	109
Tabel 4. 32 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Trisula International Tbk (TRIS) tahun 2017-2019 .....	110
Tabel 4. 33 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Nusantara Inti Corpora Tbk (UNIT) tahun 2017-2019 .....	111
Tabel 4. 34 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Nusantara Inti Corpora Tbk (UNIT) tahun 2017-2019.....	112
Tabel 4. 35 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Nusantara Inti Corpora Tbk (UNIT) tahun 2017-2019.....	113
Tabel 4. 36 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Nusantara Inti Corpora Tbk (UNIT) tahun 2017-2019.....	114
Tabel 4. 37 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Primarindo Asia Infrastructure Tbk (BIMA) tahun 2017-2019 .....	115
Tabel 4. 38 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Primarindo Asia Infrastructure Tbk (BIMA) tahun 2017-2019.....	116
Tabel 4.39 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Primarindo Asia Infrastructure Tbk (BIMA) tahun 2017-2019....	118
Tabel 4. 40 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Primarindo Asia Infrastructure Tbk (BIMA) tahun 2017-2019....	119

Tabel 4. 41 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Kabelindo Murni Tbk (KLBM) tahun 2017-2019.....	120
Tabel 4. 42 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Kabelindo Murni Tbk (KLBM) tahun 2017-2019 .....	121
Tabel 4. 43 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Kabelindo Murni Tbk (KLBM) tahun 2017-2019 .....	122
Tabel 4. 44 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Kabelindo Murni Tbk (KLBM) tahun 2017-2019 .....	123
Tabel 4. 45 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Supreme Cable Manufacturing Corporation Tbk (SCCO) tahun 2017-2019.....	124
Tabel 4. 46 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Supreme Cable Manufacturing Corporation Tbk (SCCO) tahun 2017-2019.....	125
Tabel 4. 47 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Supreme Cable Manufacturing Corporation Tbk (SCCO) tahun 2017-2019 .....	127
Tabel 4. 48 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Supreme Cable Manufacturing Corporation Tbk (SCCO) tahun 2017-2019 .....	128
Tabel 4. 49 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional PT Voksel Electric Tbk (VOKS) tahun 2017-2019.....	129
Tabel 4. 50 Hasil Perhitungan Komite Audit PT Voksel Electric Tbk (VOKS) tahun 2017-2019.....	130
Tabel 4. 51 Hasil Perhitungan Manajemen Laba PT Voksel Electric Tbk (VOKS) tahun 2017-2019.....	131
Tabel 4. 52 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak PT Voksel Electric Tbk (VOKS) tahun 2017-2019.....	132
Tabel 4.53 Tabel Persiapan Analisis Data .....	133
Tabel 4.54 Tabel Hasil Trasformasi Data .....	137

Tabel 4. 55 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	140
Tabel 4. 56 Uji Normalitas.....	143
Tabel 4. 57 Hasil Uji Multikolinieritas.....	144
Tabel 4. 58 Hasil Uji Autokorelasi .....	146
Tabel 4. 59 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	147
Tabel 4. 60 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	149
Tabel 4. 61 Hasil Uji t (Parsial) .....	150
Tabel 4. 62 Hasil Uji F (Simultan).....	152

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	37
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	45
Gambar 4. 1 Grafik <i>Scatterplot</i> .....	145

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Matrik Penelitian
- Lampiran 2 : Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 : Berita Acara Ujian Proposal Skripsi
- Lampiran 4 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 5 : Hasil Output SPSS