

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2016-2019**



Skripsi Oleh
Ryzka Aulia Dwiwardhani
01031281621071
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2018

Disusun oleh:

Nama : RYZKA AULIA DWIWARDHANI
NIM : 01031281621071
Fakultas : EKONOMI
Jurusan : AKUNTANSI
Bidang Kajian/Konsentrasi : PERPAJAKAN

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 27-10-2020

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 1974051119990320001

Tanggal

: 19-09-2020

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2016-2019**

Disusun Oleh :

Nama : Ryzka Aulia Dwiwardhani

NIM : 01031281621071

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

BidangKajian : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 11 Desember 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 11 Desember 2020

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
11/24



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 1997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Ryzka Aulia Dwiwardhani
NIM : 01031281621071
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bei Tahun 2016-2019”.

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Anggota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 11 Desember 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 11 Desember 2020

Penulis Pernyataan,



Ryzka Aulia Dwiwardhani
NIM. 01031281621071

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

Good might come your way from where you least expect

Kupersembahkan untuk:

- **Orangtuaku Tercinta**
- **Saudara-saudaraku**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATAPENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing II.
Terima kasih Ibu dan bapak atas waktu, tenaga, dan pikiran yang telah Ibu dan Bapak luangkan untuk membimbing penulis selama penyusunan skripsi ini.

5. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal.
6. Ibu **Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak, CA** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran dan masukan selama proses perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tua yang tercinta, **Juita Resmiati, S.P.** dan **Ir.Yanto** yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan kasih sayangnya sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Saudara-saudaraku tersayang, Abang **Ryan Setya Dovianda, Aldo Budi Utama**, dan **M. Fajar Dirgantara** yang selalu menyemangati penulis hingga penulis percaya diri dalam menyelesaikan kendala-kendala yang ada. telah memberikan semangat kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.
11. Keluarga di Indralaya, **Pakcik, Makcik, Kak Rendi, Abang Edo**, dan **Dian** yang selalu ada, dan menjaga selama penulis merantau disana. Semoga silaturahmi tetap terjaga meski penulis telah menyelesaikan studi di Indralaya.
12. Penghuni kos Al-Kudus, **Om Kuat, Tante Naslah** beserta ke-empat anaknya, **Dhila, Alu, Dafa, dan Ara**, lalu **Om Pendul, Mbah Uti**, dan **Mbahkung**, dan tentunya teman-teman kosan penulis yang telah menjadi keluarga baru saya di Indralaya.

13. Teman-teman seperjuangan Kantin Kosan, yaitu **Mbak Yurika, Bang Gio, Bang Yudha, Mbak didi, Bang Riyan, Bang Hardi, Bang Januardi, Ferina, Aula, Bang Dito, Bang Dwi, dan Haris**. Terima kasih telah mengajarkan penulis banyak hal tentang hidup jauh dari rumah, terima kasih atas segala kenangan senang maupun sedih, masak sahur bersama, buka puasa bahkan Idul Adha bersama.
14. **Kharizma Yanzli Muqarobbun** sebagai *support system* 24/7 yang selalu bisa diandalkan dan membuat penulis tetap positif dan optimis.
15. Teman-teman **Pejuang Laya**, Zaimah, Bibah, Efni, Mega, Widya, Balqis, dan Rina yang telah banyak membantu penulis, serta menjadi teman terdekat yang banyak memotivasi selama menempuh studi di Universitas Sriwijaya
16. Teman-teman seperjuangan yang satu kampung halaman dan sama-sama merantau untuk kuliah di Universitas Sriwijaya, **IKMABIRA SUMSEL** dan **Bengkulu Goes to Plg**, anak Bengkulu yang justru saling mengenal setelah di perantauan.
17. Teman-teman di Bengkulu, Achi, Rizky, Laras, Denitha, Karina, Yohana, Alif, Tegar, Indra, Putra, Alvin, Yusuf, dan Masykur, yang selalu ada untuk penulis dan menjadi teman baik penulis sejak masih sekolah.
18. Terimakasih untuk teman-teman seperjuangan penulis, mahasiswa Akuntansi 2016 dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan bantuan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf bila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang bersifat membangun selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

Indralaya, 27 Januari 2021

Penulis



Ryzka Aulia Dwiwardhani

NIM. 01031281621071

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Ryzka Aulia Dwiwardhani
NIM : 01031281621071
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : "Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019".

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 27 Januari 2021

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019

Oleh:

Ryzka Aulia Dwiwardhani;
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak;
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan asing, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2019. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode analisis regresi linier berganda dengan total sampel yang berjumlah 44 pengamatan. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu agresivitas pajak yang diprosikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Kepemilikan Asing, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 1997031002

ABSTRACT

The Influence of Foreign Ownership, Profitability and Firm Size on Tax Aggressiveness at Mining Companies that Listed on The Indonesia Stock Exchange Period 2016-2019

By:

**Ryzka Aulia Dwiwardhani;
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak;
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak**

This study aims to examine empirically the influence of foreign ownership, profitability and firm size on tax aggressiveness at mining companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2016-2019. The research method used in this study is multiple regression analysis with the total sample 44 observations. The independent variable in this study is income tax aggressiveness that proxied by Effective Tax Rate (ETR). The results of this study indicate that the foreign ownership has no effect on tax aggressiveness, while the profitability and firm size have significant effect to tax aggressiveness.

Keyword : Tax Aggressiveness, Foreign Ownership, Profitability, Firm Size.

Advisor,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Vice Advisor,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 1997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Ryzka Aulia Dwiwardhani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Aek Korsik / 30 Juli 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Mangga V F No.47 RT.025 RW.007
Kec. Singaran Pati, Kel.Lingkar Timur, Kota
Bengkulu
Alamat Email : ryzkaulia@gmail.com
Nomor Handphone : 082213176535



Pendidikan Formal :
TK : TK Witri I Kota Bengkulu
SD : SD Negeri 20 Kota Bengkulu
SMP : SMP Negeri 1 Kota Bengkulu
SMA : SMA Negeri 5 Kota Bengkulu

Pendidikan Informal :
Kursus Akuntansi Prospek Palembang 2018-2019
Brevet Pajak Terapan A & B IAI Sumsel 2019

Pengalaman Organisasi :

Sekretaris Departemen Publikasi dan Dokumentasi Unsri Mengajar 2017-2018

Anggota Media dan Informasi IMA FE UNSRI 2017-2018

Relawan Pajak Kanwil DJP Sumsel Babel 2019 & 2020

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATAPENGANTAR.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Agensi.....	8
2.1.2. Agresivitas Pajak.....	10

2.1.3. Kepemilikan Asing	11
2.1.4. Profitabilitas	11
2.1.5. Ukuran Perusahaan	13
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Kerangka Pemikiran.....	19
2.4. Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Agresivitas Pajak.....	20
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	22
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.2. Rancangan Penelitian	25
3.3. Jenis dan Sumber Data	26
3.4. Metode Pengumpulan Data	26
3.5. Populasi dan Sampel	27
3.6. Definisi Operasional Variabel.....	29
3.6.1. Variabel Dependen.....	29
3.6.2. Variabel Independen	30
3.7. Teknik Analisis Data.....	31
3.7.1. Statistik Deskriptif	32
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.7.3. Analisis Regresi Berganda.....	36
3.7.4. Pengujian Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Gambaran Umum Penelitian	38

4.2. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	39
4.3. Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	40
4.3.1. Uji Normalitas.....	41
4.3.2. Uji Multikolinieritas	44
4.3.3. Uji Autokorelasi.....	45
4.3.4. Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.4. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.5. Hasil Pengujian Hipotesis	50
4.5.1. Hasil Uji Statistik T.....	50
4.5.2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
4.6. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	53
4.6.1. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.6.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	55
4.6.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	59
5.3. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
DAFTAR LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 PDB dan Kontribusi per Sektor Usaha.....	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	28
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik T.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	20
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	42
Gambar 4.2 Grafik Normalitas P-Plot.....	43
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot.....	44

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang memiliki pengaruh besar bagi pembangunan Indonesia. Namun, penerimaan pajak di Indonesia belum maksimal. Banyak faktor yang menyebabkan belum maksimalnya penerimaan pajak di Indonesia. Salah satu faktor tersebut yaitu sifat agresif perusahaan terhadap kewajiban perpajakannya. Setiap tahunnya agresivitas pajak menjadi permasalahan yang dihadapi di Indonesia. Banyak perusahaan yang berorientasi pada laba melakukan agresivitas pajak. Agresivitas pajak adalah tindakan-tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi kewajiban perpajakannya. Penghindaran pajak dilakukan dengan berbagai cara. Perusahaan cenderung mencari celah agar dapat memperkecil beban pajak atau bahkan jika mungkin menghilangkannya dengan cara yang melanggar aturan perpajakan maupun dengan cara yang tidak tergolong pelanggaran.

Agresivitas pajak dianggap memiliki konotasi yang negatif bagi fiskus karena merugikan negara. Tindakan penghindaran pajak memberikan dampak yang tidak baik bagi negara secara umum. Dampak paling jelas adalah berkurangnya pendapatan negara dari sektor pajak. Kasus agresivitas pajak sering berbentuk penghindaran pajak yang banyak ditemukan di berbagai sektor usaha dan ekonomi. Sektor pertambangan merupakan salah satu sektor yang sangat berpotensi dan sering ditemukan tindakan penghindaran pajak.

Tabel 1.1 PDB dan Kontribusi per Sektor Usaha

Sektor	PDB (dalam miliar rupiah)				Kontribusi terhadap Penerimaan Pajak (%)			
	2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
Manufaktur	2.545.204	2.739.711,9	2.947.299,2	3.119.617	26,21	32	30,0	29,7
Pertambangan	893.947	1.029.554,6	1.198.987,1	1.149.914	6,67	5	6,1	5
Perdagangan	1.635.960	1.768.896,1	1.931.911,3	2.060.773	14,51	20	19,8	20,8
Jasa Keuangan dan asuransi	520.926	571.185,9	616.252,8	671.359	12,47	14	13,2	14,3
Konstruksi & Real Estate	1.638.089	1.792.987,7	1.968.932,5	2.141.108	5,15	5	6,8	6,9

Sumber : BPS dan Kemenkeu, diolah

Data dalam tabel 1.1. tersebut menunjukkan sektor-sektor utama penyumbang penerimaan. Salah satunya yaitu sektor pertambangan. Sektor pertambangan masih menjadi salah satu sektor yang memiliki kontribusi besar bagi perekonomian Indonesia. Berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik 2018 Produk Domestik Bruto (PDB) sektor pertambangan mencapai Rp.1.198.987,1 miliar. Namun, kontribusi sektor pertambangan terhadap penerimaan pajak masih sangat kurang. Pada tahun 2018 kontribusinya baru sebesar 64,56 triliun atau 6,1 % dari total penerimaan pajak 2018. Hal ini mengindikasikan terjadinya tindakan agresivitas pajak. Besarnya potensi bisnis di sektor pertambangan tidak sebanding dengan penerimaan pajak bagi negara.

Menurut data Komisi Pemberantasan Korupsi pada 2016, terdapat 3.722 Izin Usaha Pertambangan (IUP) yang bermasalah. Tata kelola tambang yang buruk ini berpotensi menimbulkan penghindaran pajak dan korupsi. Selain itu, ada sekitar 1.800 pemilik IUP dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) yang tidak dapat teridentifikasi. Hal ini dapat menyebabkan hilangnya potensi pajak pada sektor ini. Dikutip dari harian Katadata, data KPK menunjukkan pada tahun 2016 dari 7.839 pemegang IUP, sebanyak 35 % tidak melaporkan SPT atau tidak

membayar pajak. Tahun 2016 KPK mencatat bahwa industri tambang mempunyai piutang kepada negara sebesar Rp. 23 triliun.

Globalisasi ekonomi menyebabkan tingkat kepemilikan asing semakin bertambah setiap tahunnya. Investor asing pasti menginginkan tingkat pengembalian yang sesuai atas investasi yang dilakukannya di negara tertentu. Banyaknya saham milik asing dalam suatu perusahaan membuat manager cenderung meningkatkan laba dengan meminimalisir beban pajak. Menurut Sekjen Forum Indonesia untuk Transparansi Anggaran (FITRA) pada tahun 2017, sekitar 80% penghindaran pajak dilakukan oleh wajib pajak badan. Fenomena penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia kebanyakan dilakukan oleh perusahaan asing dan perusahaan berbadan hukum Indonesia, tetapi kepemilikannya sebetulnya oleh asing. Banyak perusahaan multinasional yang beroperasi di Indonesia melakukan penghindaran pajak melalui anak perusahaannya di berbagai negara. Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan (DJP Kemenkeu) pada tahun 2016 menyatakan sebanyak 2.000 perusahaan multinasional yang beroperasi di Indonesia tidak membayar Pajak Penghasilan (PPh) Badan. Hal ini menunjukkan bahwa banyak perusahaan yang agresif terhadap pajak. Upaya agresivitas pajak tentu saja menyebabkan kerugian bagi negara.

Besar kecilnya ukuran perusahaan menunjukkan klasifikasi kekayaan yang dimilikinya. Total aset yang dimiliki perusahaan dijadikan ukuran untuk menentukan ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan berbanding lurus dengan aset yang dimilikinya. Jika total aset semakin besar, maka ukuran perusahaan

juga semakin besar, begitu pula sebaliknya, jika total aset semakin kecil, maka ukuran perusahaan juga semakin kecil. Ukuran perusahaan yang besar akan lebih diperhatikan publik dan regulator perpajakan dibandingkan dengan perusahaan kecil. Penelitian Nugraha & Merianto (2015), menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Di lain pihak, hasil penelitian Luke & Zulaikha (2016) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan hasil penelitian tersebut, penelitian Mustika (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Berbagai faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak telah banyak diteliti dalam penelitian sebelumnya, namun belum menunjukkan hasil yang konsisten. Hasil penelitian Prasista & Setiawan (2016) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan hasil penelitian tersebut, hasil penelitian Mustika (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian Agresivitas pajak masih menarik untuk diteliti sampai saat ini karena agresivitas pajak merupakan hal yang masih menjadi perdebatan oleh para fiskus dan wajib pajak. Berdasarkan penjelasan sebelumnya, peneliti tertarik untuk mengadakan penelitian dalam rangka untuk menguji hubungan kepemilikan asing, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak”.

1.2. Rumusan Masalah

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh kepemilikan asing terhadap agresivitas pajak?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak?
3. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak ?

1.3. Tujuan Penelitian

Merujuk dari rumusan masalah yang ada, peneliti menetapkan tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kepemilikan asing, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan tidak hanya bermanfaat bagi penulis, namun juga bermanfaat bagi berbagai pihak lainnya. Manfaat yang diperoleh dari penelitian ini adalah :

a) Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan dalam menambah literatur atau referensi bagi peneliti di masa yang akan datang dan untuk pengembangan ilmu pengetahuan khususnya tentang pengaruh kepemilikan asing, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

b) Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan bagaimana pengaruh kepemilikan asing, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak, sehingga dapat mempermudah pemerintah dalam hal pengawasan kepatuhan pajak perusahaan.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi dalam penelitian ini mengemukakan lima bab yang secara garis besar disusun sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjabarkan latar belakang, rumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan skripsi yang digunakan dalam penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini menjabarkan teori yang digunakan sebagai dasar dalam penelitian ini berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan buku yang berkaitan dengan penyusunan skripsi serta beberapa *literature review* yang relevan dengan penelitian serta kerangka pikir penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisikan informasi mengenai jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel, dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan bagian yang menjelaskan hasil dari analisis data yang telah dilakukan dan pembahasan mengenai hasil penelitian yang diperoleh.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan, keterbatasan yang ada dalam penelitian ini dan saran yang diberikan penulis yang dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Anita, F. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate Dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 1–15.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-family Firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61.
- Devi, D. A. N. S., & Dewi, L. G. K. (2019). *Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderasi*. 27, 792–821.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *Accounting Review*, 84(2), 467–496.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(2), 1–10.
- Idzni, I. N., & Purwanto, A. (2017). *Pengaruh Ketertarikan Investor Asing dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. 6, 1–12.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Strategic Management Journal*, 13(4), 223–242.
- Jessica, & Agus Arianto Toly. (2014). Pengaruh Pengungkapan Program Corporate Social Responsibility. *Tax & Accounting Review*, 5(2), 193–203.
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Luke, & Zulaikha. (2016). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 13(1), 80–96.
- Mustika. (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Keluarga

- terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2012). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1886–1900.
- Nugraha, N. B., & Merianto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–14.
- Prameswari, F. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(4), 74–90.
- Prasista, P., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(3), 2120–2144.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704.
- Ropita. (2016). Pengaruh Karakteristik Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Go-Publik. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 9(1), 1–15.
- Rusyidi, M. K., & Martani, D. (2014). Pengaruh Sktruktur Kepemilikan terhadap Agressive Tax Avoidance. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram.
- Salihu, I. A., Annuar, H. A., & Obid, S. N. S. (2015). Foreign Investors' Interests and Corporate Tax Avoidance: Evidence from An Emerging Economy. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 11(2), 138–147.
- Sari, D. L. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Mayoritas Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1813–1827.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2).
- Wahidmurni. (2017). Pemaparan Metode Penelitian Kuantitatif. In *Respiratory of Maulana Malik Ibrahim State Islamic University of Malang* (pp. 1–16).
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (12th ed.). Jakarta Selatan: Salemba Empat.