

**PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK,
CAPITAL INTENSITY DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
PEMODERASI**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

**PENGARUH KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK,
CAPITAL INTENSITY DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
PEMODERASI**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh I Putu Agus Dharmayasa ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja, 28 Juli 2025
Pembimbing I



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197008152001121002

Pembimbing II



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

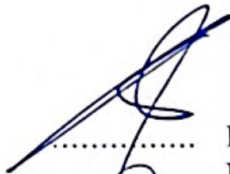


LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh I Putu Agus Dharmayasa ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

Oleh
Tim Penguji



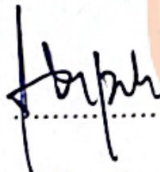
Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001



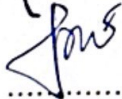
Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E. Ak., M.Si.)
NIP 197008152001121002



Anggota (Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 198205112008121004



Anggota (Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.)
NIP 197311092010121001



Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197912062008122001

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP 195910101986031003

SURAT PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah serta etika akademis.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 01 Agustus 2025
Yang memberi pernyataan,

(I Putu Agus Dharmayasa)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Saham Publik, Capital Intensity dan Umur Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing 1 yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis ini;
2. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing 2 yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik sesuai harapan;
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., Koordinator Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. sebagai Penguji 1 yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
5. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. sebagai Penguji 2 yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
6. Para staf dosen pengajar di Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
7. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
8. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis menyelesaikan tesis ini;
9. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
10. Kedua orang tua beserta keluarga yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonisan dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi Masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi Masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja,
Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

SAMPUL DALAM.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN.....	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	14
1.3 Batasan Masalah	15
1.4 Rumusan Masalah	15
1.5 Tujuan Penelitian	16
1.6 Manfaat Penelitian	16
1.7 Penjelasan Istilah	18
1.8 Asumsi Penelitian	18
1.9 Rencana Publikasi	19
BAB II KAJIAN TEORI.....	20
2.1 Landasan Teori.....	20
2.1.1 Teori Agensi	20
2.1.2 Agresivitas Pajak	21
2.1.3 Kepemilikan Saham Publik	24
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	25
2.1.5 Umur Perusahaan	26
2.1.6 Ukuran Perusahaan	27
2.2 Kajian Penelitian Sebelumnya	29
2.3 Kerangka Berpikir	34
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.3 Prosedur Penelitian.....	45
3.4 Variabel Penelitian	45
3.5 Teknik Pengumpulan Data	47
3.6 Teknik Analisis Data.....	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Deskripsi Data	52
4.1.2 Penentuan Model Regresi Panel	54
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model	57
4.1.4 Pengujian Asumsi Klasik	58
4.1.5 Uji Hipotesis	61
4.2 Pembahasan	66
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Saham Publik Terhadap Agresivitas Pajak	66
4.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	70
4.2.3 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	73
4.2.4 Moderasi Ukuran Perusahaan atas Pengaruh Kepemilikan Saham Publik Terhadap Agresivitas Pajak	77
4.2.5 Moderasi Ukuran Perusahaan atas Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	80
4.2.6 Moderasi Ukuran Perusahaan atas Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	83
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	89
5.1 Simpulan	89
5.2 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN – LAMPIRAN	102



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Sebelumnya	29
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	54
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	55
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.10 Model Regresi Pengaruh Langsung	61
Tabel 4.11 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	62
Tabel 4.12 Model Regresi Moderasi.....	64
Tabel 4.13 Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	65

DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	35
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 01. Tabulasi Data.....	102
Lampiran 02. Hasil Pengujian STATA.....	105

