



**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

GIBRALDO JULIO EFRANDSA

2210112102

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025



**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

GIBRALDO JULIO EFRANDSA

2210112102

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar,

Nama : Gibrardo Julio Efrandsa

NIM : 2210112102

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 1 Desember 2025

Yang menyatakan,



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gibrardo'.

Gibrardo Julio Efrandsa

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Gibrardo Julio Efrandsa
NIM : 2210112102
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Moderasi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 1 Desember 2025



Yang menyatakan,

Gibrardo Julio Efrandsa

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEBIJAKAN DIVIDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

GIBRALDO JULIO EFRANDSA 2210112102

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 9 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH,ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji



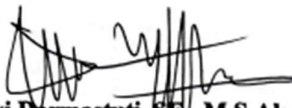
Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc
Penguji I



Prof. Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA., CSRS
Penguji II




Dr. Jubaedah, SE, MM
Dekan



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Desember 2025

The Effect of Family Ownership on Tax Avoidance, Using Dividend Policy as a Moderating Variable

By Gibraldo Julio Efrandsa

Abstract

This study aims to examine how family ownership influences corporate tax avoidance and to assess whether dividend policy strengthens this relationship among primary consumer sector firms in Indonesia and Thailand. The research adopts a quantitative approach using secondary data collected from financial statements and annual reports for the period 2021-2024. The sample was selected through a purposive sampling technique, resulting in 377 firm-year observations that met the research criteria. Data were analyzed using panel regression with the Random Effect Model, and all statistical procedures were conducted with STATA 12. The empirical results indicate that family ownership has a positive and significant effect on tax avoidance, suggesting that firms with higher family ownership stakes are more inclined to reduce their tax burden to maintain post-tax earnings. Furthermore, the findings reveal that dividend policy amplifies this relationship. An increase in the dividend payout ratio heightens the incentive for family owners to encourage tax avoidance practices as a means to support profit distribution.

Keywords : *Family Ownership, Dividend Policy, Tax Avoidance, Random Effect Model, Quantitative Research*

Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Gibrardo Julio Efrandsa

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menelaah bagaimana kepemilikan keluarga memengaruhi praktik penghindaran pajak serta menilai apakah kebijakan dividen mampu memperkuat hubungan tersebut pada perusahaan sektor konsumen primer yang beroperasi di Indonesia dan Thailand. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder selama periode 2021-2024. Pemilihan sampel dilakukan melalui teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 377 observasi yang sesuai dengan kriteria penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan regresi panel dengan *random effect model*, dan seluruh pengolahan data dibantu menggunakan perangkat lunak STATA 12. Hasil penelitian mengungkapkan bahwa kepemilikan keluarga memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat penghindaran pajak. Temuan tersebut menunjukkan bahwa semakin besar porsi kepemilikan keluarga, semakin kuat kemungkinan perusahaan melakukan penghindaran pajak guna menjaga laba bersih. Selain itu, kebijakan dividen terbukti berperan memperkuat hubungan tersebut, di mana meningkatnya rasio pembagian dividen mendorong insentif yang lebih tinggi bagi keluarga pemilik untuk mengarahkan perusahaan menjalankan strategi penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan Keluarga, Kebijakan Dividen, Penghindaran Pajak, *Random Effect Model*, Penelitian Kuantitatif

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan kemudahan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Tanpa pertolongan dan ridha-Nya, penyusunan skripsi tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan tulus ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA., CSRS, selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan masukan secara konsisten sejak tahap awal hingga selesainya skripsi ini. Kesabaran dan ketelitian beliau sangat membantu dalam penyempurnaan penelitian ini.
2. Kedua orang tua, Bapak Ir. Joni Efrinal dan Ibu Sandra Sari, atas cinta, doa, dukungan moral maupun material, serta motivasi yang tidak pernah berhenti diberikan. Segala pengorbanan dan ketulusan yang telah diberikan menjadi sumber kekuatan utama bagi penulis.
3. Kakak-kakak, Jovandro Efrandsa A.Md.Pel, S.Tra dan Demara Efrandsa Assabella, S.Tr.Bns yang selalu memberikan semangat, dorongan, serta dukungan emosional selama proses penyusunan skripsi.
4. Sahabat-sahabat penulis, yang senantiasa menemani, memberikan bantuan, nasihat, dan perhatian sehingga penulis mampu melalui berbagai tantangan dalam proses penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di kemudian hari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi pengalaman berharga bagi penulis dalam perjalanan akademik selanjutnya.

Jakarta, 09 Desember 2025

Gibraldo Julio Efrandsa

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Penghindaran Pajak	12
2.1.3 Kepemilikan Keluarga	14
2.1.5 Kebijakan Dividen	16
2.1.6 Ukuran Perusahaan	18
2.1.7 Profitabilitas	18
2.1.8 Leverage	19
2.2 Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.2 Kebijakan Dividen memperkuat pengaruh antara Kepemilikan Keluarga dan Penghindaran Pajak	32
BAB III	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1 Definisi Operasional	34

3.1.2 Pengukuran Variabel.....	36
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3.1 Jenis Data	40
3.3.2 Sumber Data.....	40
3.3.3 Pengumpulan Data	40
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	40
3.4.1 Statistik Deskriptif	40
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.3 Pengujian <i>Model</i> Regresi	42
3.4.4 Uji Kelayakan <i>Model</i>	43
3.4.5 Uji Hipotesis (Uji t).....	43
3.5 Model Regresi	44
BAB IV	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	45
4.1.3 Uji Pemilihan Model	50
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.1.5 Uji Kelayakan Model	54
4.1.6 Uji t	56
4.2 Pembahasan.....	59
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.2.2 Kebijakan Dividen memperkuat Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak	60
BAB V.....	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	63
5.3 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	66
RIWAYAT HIDUP	72
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kerugian akibat <i>tax abuse</i> 2023	3
Tabel 2 Penelitian terdahulu terkait dengan Penghindaran Pajak	27
Tabel 3 Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 4 Statistik Deskriptif	45
Tabel 5 Statistik Deskriptif Indonesia	48
Tabel 6 Statistik Deskriptif Thailand	48
Tabel 7 Hasil Uji Chow	50
Tabel 8 Hasil Uji Hausman	50
Tabel 9 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 10 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 12 Hasil Uji F	54
Tabel 13 Hasil Uji R^2	55
Tabel 14 Hasil Uji t	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 <i>Tax Ratio</i> Asia dan Pasifik	1
Gambar 2 <i>Model</i> Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	73
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian Sebelum dilakukan <i>Winsorize</i>	76
Lampiran 3 Data Sampel Penelitian Setelah dilakukan <i>Winsorize</i>	85
Lampiran 4 Hasil Statistik Deskriptif	94
Lampiran 5 Hasil Uji Model Regresi	94
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik	96
Lampiran 7 Hasil Regresi	97