



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

RANI INDAH SARI 1610112042

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

RANI INDAH SARI 1610112042

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Rani Indah Sari
NIM : 1610112042

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

Jakarta, 07 Juli 2020

Yang Menyatakan,

Rani


(Rani Indah Sari)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rani Indah Sari
NIM : 1610112042
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, 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 : 07 Juli 2020

Yang Menyatakan,




(Rani Indah Sari)

SKRIPSI
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :
Rani Indah Sari 1610112042

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada Tanggal 07 Juli 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Yovoh Guritno, SE, Ak, M.Si

Ketua Penguji



Masripah, SE, M.S.Ak

Penguji I



Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA

Penguji II



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV

Ketua Jurusan Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Kepala Program Studi

Disahkan Di : Jakarta

Pada Tanggal : 7 Juli 2020

The Influence of Ownership Structure on Tax Avoidance

By Rani Indah Sari

Abstrac

This search to examine the effect of ownership structure consisting of institutional ownership, managerial ownership, family ownership and foreign ownership of tax avoidance. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. The sampling method use purposive sampling technique and the results 171 samples in this study. Testing the hypothesis in this study is a linear regression test with effective tax rate (ETR) and boox tax-different (BTD) models using STATA 13. The test results obtained that institutional ownership is tested with the ETR and BTD models not significant affect the tax avoidance, managerial ownership tested using the ETR model has a negative and significant effect on tax avoidance, while using the BTD model has no effect on tax avoidance, family ownership tested using the ETR and BTD models has no effect on tax avoidance, foreign ownership is tested using the ETR model has a positive and significant effect on tax avoidance, while being tested using the BTD model has no effect on tax avoidance.

Keyword: *institutional ownership, managerial ownership, family ownership, foreign ownership, tax avoidance.*

Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Rani Indah Sari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh struktur kepemilikan yang terdiri dari kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan keluarga dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan 171 sampel pada penelitian ini. Pengujian hipotesis pada penelitian ini adalah uji regresi linier dengan model *effective tax rate* (ETR) dan *book tax-different* (BTD) dengan menggunakan STATA 13. Hasil pengujian diperoleh bahwa kepemilikan institusional diuji dengan model ETR dan BTD tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan manajerial diuji dengan menggunakan model ETR berpengaruh negative dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan dengan menggunakan model BTD tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan keluarga diuji dengan menggunakan model ETR dan BTD tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan asing diuji dengan menggunakan model ETR berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan diuji dengan menggunakan model BTD tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan keluarga, kepemilikan asing, penghindaran pajak.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak”. Penulis ucapkan terimakasih kepada Kepala Jurusan Akuntansi yaitu Bapak Ahmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV serta Ibu Lidya Primta Surbakti, SE., M.Si., Ak., CA dan Bapak Sumilir, SE, MM selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang tidak pernah lelah memberikan saran dan bimbingan yang bermanfaat kepada penulis.

Di Samping itu, ucapan terimakasih saya ucapkan kepada kedua orang tua dan kaka yaitu Bapak Suparno dan Ibu Sri Haryani, mas riyon yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Dan seluruh keluarga yang tak henti-hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis. Selanjutnya penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Irfan Faqih yang selalu setia menemani serta memberikan semangat dan doa selama penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada para sahabat Cendy Marsella, Anisa Dwi Ayu , Regita Oktaviani dan Nuriska Gusnaini yang selalu memberikan semangat, dukungan, cinta dan kasih sayang serta bantuan kepada penulis. Tidak lupa juga kepada Dyah, Novi, Indah dan Della yang telah berjuang bersama melewati suka dan duka dalam penyusun karya ilmiah ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka memenuhi wawasan pengetahuan.

Jakarta, 07 Juli 2020

Rani Indah Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRAC	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 Penghindaran Pajak	10
2.1.3 Struktur Kepemilikan	13
2.1.3.1 Kepemilikan Institusional	13
2.1.3.2 Kepemilikan Manajerial.....	14
2.1.3.3 Kepemilikan Keluarga	14
2.1.3.4 Kepemilikan Asing	15
2.2 Penelitian Empiris yang Berkaitan dengan Penghindaran Pajak	15
2.2.1 Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak.....	15
2.2.2 Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak	17

2.2.3 Kepemilikan Keluarga dan Penghindaran Pajak	18
2.2.4 Kepemilikan Asing dan Penghindaran Pajak	20
2.3 Kerangka Penelitian	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	22
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak	23
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.1.1 Definisi Operasional Variabel	26
3.1.2 Pengukuran Variabel	28
3.2 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	31
3.2.1 Populasi	31
3.2.2 Sampel.....	31
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3.1 Jenis Data	31
3.3.2 Sumber Data.....	32
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	32
3.4.1 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	32
3.4.1.1 Uji Pemilihan Metode Estimasi Data Panel	32
3.4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.4.2 Uji Hipotesis.....	34
3.4.3 Model Regresi Linier Berganda	35
3.4.3.1 Uji Model Regresi	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Hasil Penelitian	37
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2 Deskripsi Data Penelitian	38
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	38
4.2.1.1 Outlier Test	38
4.2.1.2 Uji Normalitas	38

4.2.1.3 Uji Multikolonieritas dan Korelasi.....	41
4.2.1.4 Uji Autokorelasi	42
4.2.1.5 Uji Heterokedasitas	43
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2.3 Uji Hausman Test.....	46
4.2.4 Uji Hipotesis.....	47
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	48
4.2.4.2 Uji Parsial (Uji t)	49
4.2.5 Model Regresi	50
4.3 Pembahasan.....	54
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	55
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manjerial Terhadap Penghinrana pajak.....	56
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak	58
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak	59
4.3.5 Variabel Kontrol (<i>Firm Size, Lverage, and Profitability</i>).....	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	63
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Pengukuran Tax Avoidance	12
Tabel 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 3 Hasil Uji Varian Infile (VIF)	41
Tabel 4 Matriks Korelasi	42
Tabel 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 6 Hasil Uji Heterokedasitas	43
Tabel 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 8 Hasil Uji Hausman.....	46
Tabel 9 Hasil Uji Hipotesis.....	47
Tabel 10 Kesimpulan Hipotesis	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Penelitian.....	21
Gambar 2 Hasil Uji Normalitas ETR dengan (P-plot).....	39
Gambar 3 Hasil Uji Normalitas ETR dengan Histogram	39
Gambar 4 Hasil Uji Normalitas BTD dengan (P-plot)	40
Gambar 5 Hasil Uji Normalitas BTD dengan Histogram.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Menjadi Sampel
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Stata