

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Mardatungga Nurmawan**

**NPM: 17 04 23529**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

JUDUL



**Disusun Oleh:**

**Mardatungga Nurmawan**

**NPM: 17 04 23529**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

PERSETUJUAN



**Disusun Oleh:  
Mardatungga Nurmawan  
NPM: 17 04 23529**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

No. 949/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 3 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.               | (Anggota)       |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Mardatungga Nurmawan

NPM : 170423529

Dinyatakan

**Lulus Tanpa Revisi**

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 28 Juli 2021

Yang menyatakan,



Mardatungga Nurmawan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”** dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Dalam penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu peneliti dalam prosesnya. Peneliti mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

1. Keluarga peneliti. Terima kasih untuk Ibu, mendiang Bapak dan Mas Rivan yang selalu memberikan dukungan, motivasi, semangat, cinta serta doanya sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas masukan, saran, motivasi, dukungan, serta waktu yang Bapak berikan untuk membimbing dan membantu peneliti hingga menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Seluruh dosen dan staff karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas suka dan duka pengalaman dan pembelajaran yang peneliti rasakan selama menempuh Pendidikan di UAJY. Semoga Tuhan

selalu memberkati dan membalas kebaikan Bapak dan Ibu Dosen beserta staff karyawan.

4. Sahabat-sahabatku seperjuangan di program studi Akuntansi yang telah memberikan motivasi, dukungan dan semangat terutama Mitha yang juga telah memberikan saran, ide dan bantuannya selama kuliah hingga dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas suka duka kebersamaan kita selama kuliah.
5. Teman-teman dari penulis serta pihak-pihak yang telah memberikan semangat dan bantuannya selama proses kuliah yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih banyak.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 17 Juni 2020

Peneliti,



Mardatungga Nurmawan

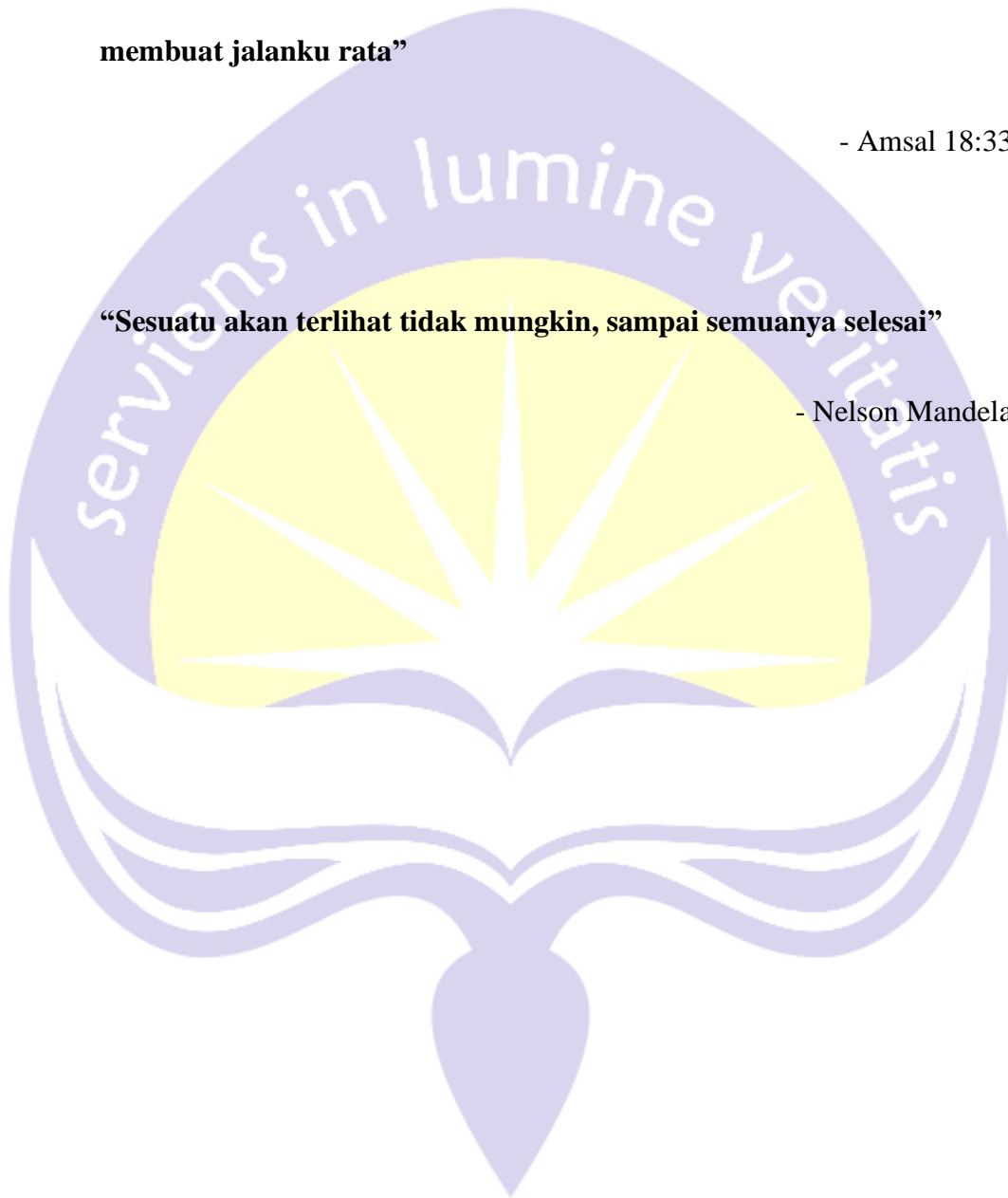
## MOTTO

**“Allah, Dialah yang mengikat pinggangku dengan keperkasaan dan membuat jalanku rata”**

- Amsal 18:33

**“Sesuatu akan terlihat tidak mungkin, sampai semuanya selesai”**

- Nelson Mandela



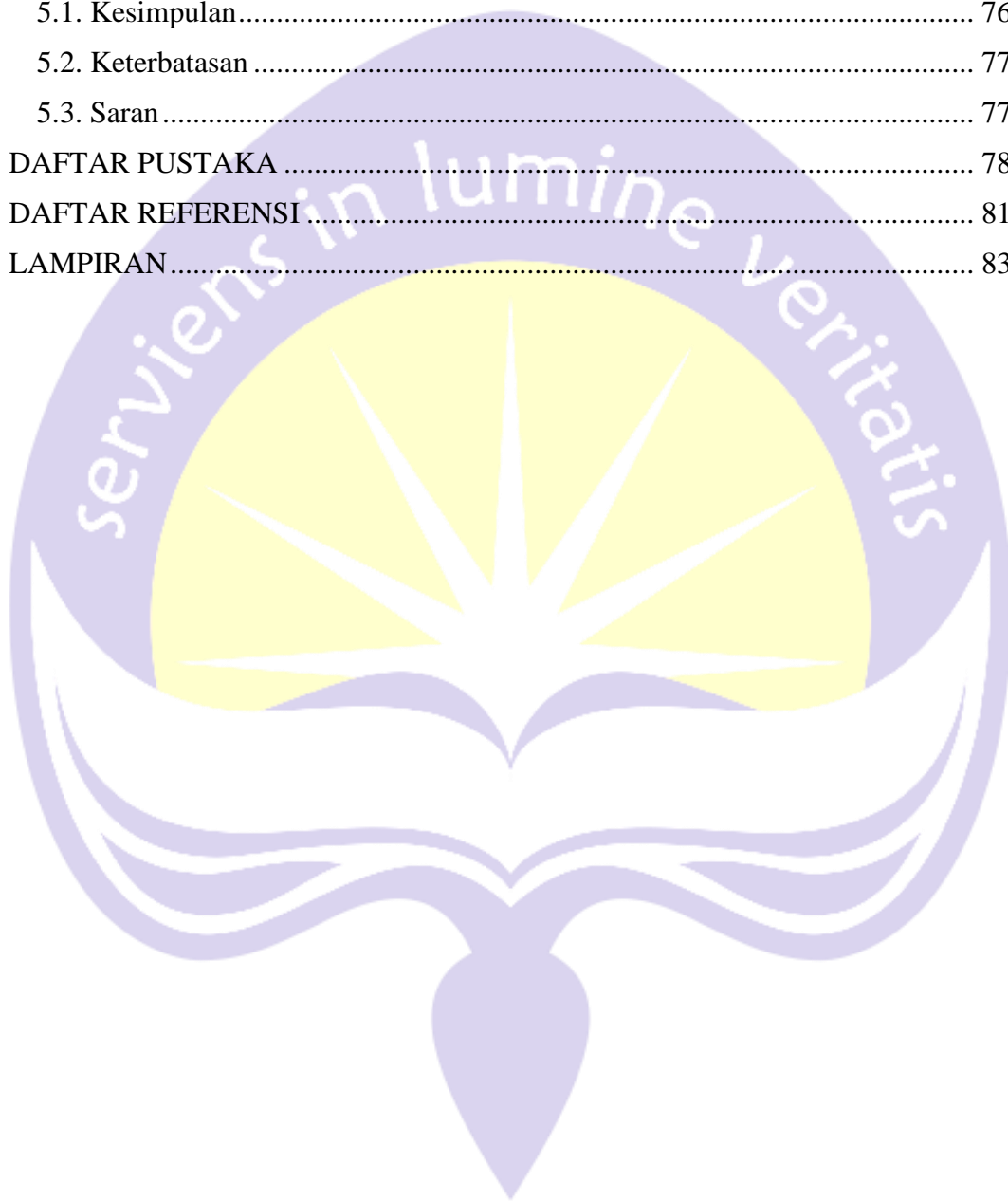


## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II.....	11
2.1. Pajak .....	11
2.2. Penghindaran Pajak .....	11
2.3. Kepemilikan Asing.....	15
2.4. Kepemilikan Institusional.....	17
2.5. Kepemilikan Manajerial .....	18
2.6. Teori Agensi .....	19
2.7. Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	27
2.8.1. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak .....	27
2.8.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ....	28
2.8.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.9. Kerangka Pemikiran .....	31
BAB III .....	32
3.1. Jenis Penelitian .....	32

3.2. Objek Penelitian .....	32
3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	34
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.4.1. Variabel Independen .....	35
3.4.2. Variabel Dependen .....	37
3.4.3. Variabel Kontrol .....	38
3.5. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.6. Tingkat Kesalahan dan Keyakinan .....	42
3.7. Uji Pendahuluan .....	42
3.7.1. Uji Normalitas .....	42
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	45
3.7.3. Statistik Deskriptif .....	47
3.8. Uji Hipotesis .....	47
3.8.1. Model Pengujian Statistik .....	47
3.8.2. Pengujian Statistik .....	48
1. Uji Statistik F .....	48
2. Uji Koefisien Determinasi .....	49
3. Uji Statistik t .....	49
BAB IV .....	51
4.1. Sampel Penelitian .....	51
4.2. Uji Normalitas .....	52
4.3. Uji Asumsi Klasik .....	57
4.3.1. Uji Multikolinearitas .....	57
4.3.2. Uji Heteroskedastisitas .....	58
4.3.3. Uji Autokorelasi .....	59
4.4. Statistik Deskriptif .....	60
4.5. Uji Hipotesis .....	63
4.5.1. Uji Statistik F .....	63
4.5.2. Koefisien Determinasi .....	65
4.5.3. Uji Statistik t .....	67
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian .....	70
4.6.1. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak .....	70

4.6.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ....	72
4.6.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.6.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	75
BAB V.....	76
5.1. Kesimpulan.....	76
5.2. Keterbatasan .....	77
5.3. Saran .....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	78
DAFTAR REFERENSI .....	81
LAMPIRAN.....	83



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Alat Ukur Penghindaran Pajak.....	13
Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1. Sektor, Sub Sektor dan Jumlah Perusahaan Manufaktur di Indonesia Tahun 2019 .....	33
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel 3.3. Pengambilan keputusan transformasi data yang tidak terdistribusi secara normal .....	43
Tabel 3.4. Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....	46
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel .....	51
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas Data (Awal) .....	53
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Data (Setelah Transformasi).....	55
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Data (Setelah Penghapusan Outlier).....	57
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.8. Hasil Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.9. Hasil Uji F ( <i>Godness of Fit</i> ) tanpa Variabel Kontrol.....	63
Tabel 4.10. Hasil Uji F ( <i>Godness of Fit</i> ) dengan Variabel Kontrol.....	64
Tabel 4.11. Hasil Koefisien Determinasi tanpa Variabel Kontrol .....	65
Tabel 4.12. Hasil Koefisien Determinasi dengan Variabel Kontrol .....	66
Tabel 4.13. Hasil Uji t tanpa Variabel Kontrol .....	67
Tabel 4.14. Hasil Uji t dengan Variabel Kontrol .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 3.1. Grafik Pengujian Satu Sisi dengan Arah Negatif.....	42
Gambar 3.2. Bentuk Transformasi Data .....	44
Gambar 4.1. Grafik Histogram.....	54
Gambar 4.2. Grafik Boxplot 232 Sampel .....	56



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**Disusun Oleh:**

**Mardatungga Nurmawan**

**NPM: 17 04 23529**

**Pembimbing:**

**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Data diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan *website* masing-masing perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu penghindaran pajak yang diukur menggunakan GAAP ETR (*Effective Tax Ratio*). Variabel independen dalam penelitian ini adalah struktur kepemilikan yaitu kepemilikan asing, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial. Struktur kepemilikan diukur dengan menggunakan persentase rasio antara jumlah kepemilikan saham dengan jumlah saham yang beredar. Penelitian ini menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan. Data diolah dengan menggunakan IBM SPSS Statistik 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Pengujian hipotesis memberikan bukti bahwa perusahaan yang memiliki struktur kepemilikan yang tinggi cenderung untuk menghindari praktik penghindaran pajak.

**Kata kunci:** struktur kepemilikan, kepemilikan asing, kepemilikan insitusional, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, pajak, penghindaran pajak.