

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Sebelas Maret



Disusun oleh:

Maisaroh Dwi Oktavianingtyas

F0316059

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

SURAKARTA

2020
commit to user

ABSTRAK**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Maisaroh Dwi Oktavianingtyas
F0316059

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh struktur kepemilikan terhadap *tax avoidance*. Populasi yang dipilih dalam penelitian ini, yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014 hingga 2018.

Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan berjumlah 14 perusahaan pertambangan sehingga total data pengamatan berjumlah 70. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan program Eviews versi 10. *Tax Avoidance* diproksikan dengan ETR.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial tidak mempengaruhi *tax avoidance*, kepemilikan keluarga berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*

ABSTRACT***THE INFLUENCE OF OWNERSHIP STRUCTURE ON TAX AVOIDANCE*****Maisaroh Dwi Oktavianingtyas****F0316059**

This research aims to examine and present empirical evidence of the influence of ownership structures on tax avoidance. The selected population in this research are mining companies listed in IDX for 2014-2018 periods.

The sampling technique used was purposive sampling method. The samples uses 14 mining companies and thus the total research observations are 70. Data analysis method used is panel data regression analysis with the help of the Eviews 10 program. Tax Avoidance is proxied by ETR.

This research presents results that managerial ownership has no effect on tax avoidance, family ownership has a significant positive effect on tax avoidance, and institutional ownership has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Managerial Ownership, Family Ownership, Institutional Ownership, Tax Avoidance*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Skripsi

Disusun oleh:

Maisaroh Dwi Oktavianingtyas

F0316059

Telah disetujui pembimbing

Surakarta, 2 Juni 2020

Pembimbing

Drs. EKO ARIEF SUDARYONO M.Si, Ak. CA., BKP.

196112311988031006

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



AGUNG NUR PROBOHUDONO S.E., M.Si., Ph.D., Ak

198302042008011003

commit to user

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Skripsi

Disusun oleh:

Maisaroh Dwi Oktavianingtyas

F0316059

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 6 Juli 2020

Tim Penguji : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak
19680401 199303 2 001

Penguji : Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak
19550916 198803 1 001

Pembimbing : Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak. CA., BKP.
19611231 198803 1 006



Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



AGUNG NUR PROBOHUDONO, S.E., M.Si., Ph.D., Ak

198302042008011003

SURAT PERNYATAAN

Form D

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Maisaroh Dwi Oktavianingtyas
NIM. : F0316059
Program Studi : S1 – Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap *Tax Avoidance*

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Mei 2020
Mahasiswa



Maisaroh Dwi Oktavianingtyas
NIM. F0316059

HALAMAN MOTTO

“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar.”

(QS. Al-Baqarah: 153)

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui.”

(QS. Al Baqarah: 216)

"We cannot lead a choiceless life. Every day, every moment, every second, there is a choice. If it were not so, we would not be individuals."

(Ernest Holmes)

"Pain is temporary. It may last a minute, or an hour, or a day, or a year, but eventually it will subside and something else will take its place. If I quit, however, it lasts forever. That surrender, even the smallest act of giving up, stays with me. So when I feel like quitting, I ask myself, which would I rather live with?"

(Lance Armstrong)

commit to user

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala rasa syukur kepada Allah SWT, penulis persembahkan skripsi ini kepada :

Bapak, dan Ibu tercinta atas kasih sayang, pengorbanan, dorongan, dan motivasi yang selalu diberikan. Terimakasih atas segala restu, dan setiap tetesan air mata dalam doa kalian.

Kakakku dan adikku tersayang atas segala dukungan dan doa yang selalu mengiringi setiap langkah dan proses dalam terselesaikannya skripsi ini.

Teman-teman satu bimbingan yang tidak enggan untuk membantu setiap kesulitan yang dihadapi dan saling memotivasi dalam setiap proses pengerjaan skripsi ini.

Sahabat-sahabat ku yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk segera menyelesaikan skripsi, pun juga menemani serta memotivasi ketika merasa jenuh dengan setiap proses yang harus dijalani.

Teman-teman Akuntansi 2016 atas dukungan dan semangatnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

commit to user

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap *Tax Avoidance*”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penyusunan skripsi ini tentunya bukan semata-mata perjuangan sendiri dari penulis saja, tetapi berkat rahmat dan karunia-Nya serta tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan kasih sayang dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar.
2. Bapak Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons)., Ph.D., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Bapak Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi yang berkenan meluangkan waktu, pikiran dan tenaga dalam memberikan bimbingan, kritik dan saran serta ilmunya selama ini.

commit to user

5. Ibu Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak. Selaku penguji skripsi atas segala, masukan, kritik, saran, serta nasihatnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak. Selaku penguji skripsi atas segala, masukan, kritik, saran, serta nasihatnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Ibu Dr. Djuminah, M.Si., Ak. selaku pembimbing akademik yang selalu berkenan memberikan bimbingan dan motivasi selama masa studi penulis.
8. Bapak Dr. Wahyu Widarjo, M.Si., Ak. yang telah memberikan kritik dan saran, nasihat serta masukannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
10. Ibu, Bapak serta keluarga besar atas segala doa, motivasi, dukungan serta kasih sayang yang selalu dicurahkan selama ini.
11. Sahabat-sahabatku tersayang: Fauziah, Tutut, Jeki, Meila, dan Isnı yang selalu memberi penulis dukungan, bantuan dan hiburan dalam suka maupun duka selama ini.
12. Teman-teman Incredible Blue Lions (IBL) Klaten: Nita, Tina, dan Ita atas keabstrakannya dan kegilaannya yang memberikan hiburan bagi penulis disaat proses penyusunan skripsi.
13. Teman-teman satu bimbingan skripsi: Eflyn, Windy, Mada, Erina, Fariz, Indra dan Edy yang saling berbagi ilmu dan saling mendukung satu sama lain.

commit to user

14. Teman-teman KKN Meger Periode Juli-Agustus 2019: Tia, Riesma, Avi, Devi, Inggly, Erva, Dery, dan Adi atas pengalamannya selama 45 hari serta memberikan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi.
15. Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang menjadikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas motivasi, dukungan, serta kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini, karena penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi para pembaca.

Surakarta, Juni 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
HALAMAN MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Orisinalitas Penelitian.....	7
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.2 Tinjauan Pustaka	10
2.2.1 Struktur Kepemilikan	10
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i>	12
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	14
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	14
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	15
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17

2.4 Kerangka Penelitian.....	18
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Populasi dan Sampel.....	21
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	22
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	22
3.4.1 Variabel Dependen.....	23
3.4.2 Variabel Independen.....	24
3.4.2.1 Kepemilikan Manajerial.....	24
3.4.2.2 Kepemilikan Keluarga.....	25
3.4.2.3 Kepemilikan Institusional.....	25
3.5 Pengujian Data.....	26
3.5.1 Tabulasi Data.....	26
3.5.2 Uji Model Panel.....	27
3.5.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	28
3.5.2.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	28
3.5.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM).....	29
3.6 Alat Statistik.....	30
3.6.1 Statistika Deskriptif.....	30
3.6.2 Pemilihan Model Estimasi.....	30
3.6.2.1 Uji Chow (<i>Chow Test</i>).....	30
3.6.2.2 Uji Hausman (<i>Hausman Test</i>).....	31
3.6.2.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	31
BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Sampel.....	33
4.2 Hasil Uji Statistika Deskriptif.....	34
4.3 Pemilihan Model Estimasi Tax Avoidance.....	36
4.3.1 Uji Chow (<i>Chow Test</i>).....	36
4.3.2 Uji Hausman (<i>Hausman Test</i>).....	36
4.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	37
4.4 Pengujian Hipotesis.....	38

4.5 Pembahasan.....	40
4.5.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4.5.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
BAB V. PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	45
5.2 Keterbatasan.....	46
5.3 Saran	46
5.4 Implikasi	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	53



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	20



commit to user

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Hasil Pengambilan Sampel	33
Tabel IV.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel IV.3 Hasil Uji Chow	36
Tabel IV.4 Hasil Uji Hausman	37
Tabel IV.5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	38
Tabel IV.6 Hasil Pengujian Regresi.....	39

