

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2014)*

***THE EFFECT OF THE OWNERSHIP STRUCTURE AND PROFITABILITY TO  
TAX AVOIDANCE***  
*(An Empirical Studies On The Manufacturing Company Are Listed in BEI 2011-2014  
Period)*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**Heru Nopriangga**

**20120420186**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2018**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2014)*

***THE EFFECT OF THE OWNERSHIP STRUCTURE AND PROFITABILITY TO  
TAX AVOIDANCE***  
*(An Empirical Studies On The Manufacturing Company Are Listed in BEI 2011-2014  
Period)*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**Heru Nopriangga**

**20120420186**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2019**

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun  
2011-2014)*

**THE EFFECT OF THE OWNERSHIP STRUCTURE AND PROFITABILITY  
TO TAX AVOIDANCE**

*(An Empirical Studies On The Manufacturing Company Are Listed in the  
Indonesian Stock Exchange in 2011-2014 Period)*



Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

  
Afrizal Tahar, Drs., SH., M.Acc, Ak.,CA  
NIK. 19690415199702143055

Yogyakarta, 06 MARET 2019

**SKRIPSI**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2014)*

**THE EFFECT OF THE OWNERSHIP STRUCTURE AND PROFITABILITY TO  
TAX AVOIDANCE**

*(An Empirical Studies On The Manufacturing Company Are Listed in the  
Indonesian Stock Exchange in 2011-2014 Period)*

Diajukan oleh

**HERU NOPRIANGGA**  
20120420186

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan Dewan Penguji Program  
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal, 11 Maret 2019**

Yang terdiri dari

**Dr. Bambang Jatmiko, S.E., M.Si**  
Ketua Tim Penguji

**Drs. Afrizal Tahar, SH., M.Acc, Ak.,CA**  
Anggota Tim Penguji

**Andan Yunianto, SE., M.Sc., Ak., CA**  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Rizal Yava, SE., M.Sc., Ph.D., Ak, CA**  
NIK.19731218199904143068

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : **HERU NOPRIANGGA**

Nomor Mahasiswa : **20100420186**

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul :”**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI INDONESIA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2014)**“ tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan di sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya ini dibatalkan.

Yogyakarta,

Penulis

  
  
**HERU NOPRIANGGA**

## HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya Kami telah memberikan kepadamu nikmat yang banyak. Maka dirikanlah shalat karena Tuhanmu; dan berkorbanlah”  
(108:1-2)

“Dijadikan indah pada (pandangan) manusia kecintaan kepada apa-apa yang diingini, yaitu: wanita-wanita, anak-anak, harta yang banyak dari jenis emas, perak, kuda pilihan, binatang-binatang ternak dan sawah ladang. Itulah kesenangan hidup di dunia, dan disisi Allah-lah tempat kembali yang baik (surga)”. (3:14)

Dari Nabi Muhammad SAW, beliau bersabda dalam Hadist Riwayat Ibnu majah:  
*“Hai anak Adam, jika kamu bersabar dan ikhlas saat tertimpa musibah, maka Aku tidak akan meridhoi bagimu sebuah pahala kecuali surga.”*

Dari Umar bin Khattab RA, beliau pernah berkata: *“Andai terdengar suara dari langit yang berkata: ‘Wahai manusia, kalian semua sudah dijamim pasti akan masuk surga kecuali satu orang’. Sesungguhnya aku khawatir jika satu orang itu adalah aku.”* (HR. Abu Nu’aim dalam Al-Hilyah, 138)

Keluarga adalah surga dunia yang diberikan Allah SWT untuk setiap umat manusia.

Teman adalah kekuatan

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

### **Terima Kasih Kepada,**

Ibunda Sari Dewi Almarhumah dan Ayahanda Siswanto tercinta tersayang dan terkasih yang selalu memberikan do'a dalam setiap nafasnya dan dukungan setiap saat yang sangat berarti untuk saya. Kita tidak bisa memilih kita lahir dari rahim siapa, semua adalah ketentuan Allah SWT, dan saya bersyukur telah dilahirkan dari rahim seseorang wanita muslim yang selalu melantunkan sholawat kepada Rasulullah SAW disetiap kegiatannya dan selalu menyempatkan membaca Al-quran dalam waktu senggangnya. Kepada nenekku Baiyanah Almarhumah yang sangatku cintai, yang selalu mengajarkan tentang agama dan selalu mengajak untuk sholat berjemaah ke Mesjid. Maafkan saya yang tidak mampu membalas apa-apa terhadap kalian. Allah SWT pasti akan membalas semua jasa-jasa kalian, karena Allah SWT tidak pernah ingkar janji. Kepada sodara-sodariku yang aku cintai, kalian mengajarkan banyak hal tentang dunia luar, terima kasih untuk ilmu pengetahuannya.

Sahabat jogja dan kuliahku Arif Hariyanto, M. Ishak Yanuar, Hendra Darmawan, Febri Nugroho, Ivan Naufal dan teman-teman kuliah lain yang saya kenal. Semoga kalian selalu dalam lindungan Allah SWT dan selalu diberikan rahmat-Nya.

Sahabat Kost 44A, Kost E84, teman-teman sesama perantauan, kalian mengajarkan banyak hal tentang jogja.

Teman-teman asrama Barito Utara.

Sahabat Santongok dan Lanjas Park Community keluarga kedua saya.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh struktur kepemilikan dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* di Indonesia dengan variabel yang digunakan adalah Struktur Kepemilikan dan Profitabilitas sebagai variabel independen dan *tax avoidance* sebagai variabel dependen.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011 sampai dengan tahun 2014. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini ada 312 sampel. Data diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan *website* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), data yang dianalisis dalam penelitian ini diolah dari laporan keuangan tahunan perusahaan.

Hasil dari analisis menunjukkan bahwa struktur kepemilikan (keluarga, asing, dan pemerintah) berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Struktur Kepemilikan, Profitabilitas

## ***ABSTRACT***

This study aim to provide empirical evidence about the effect of the ownership company and profitability to *tax avoidance* in Indonesia with Owniership company and Profitability as independent variables and tax avoidance as dependent variable.

The population that used in this study are manufacture companies those listed in Indonesia Stock Exchange during 2011 until 2014. The samples in this study used purposive sampling as a method. The numbers of samples in this study were 312 samples. The data obtained from Indonesia Stock Exchange and from website where is [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data analyzed in this study were complied from the annual financial reported.\

Result of the analyzed showed that the ownership of company (family, foreign, and goverment) are positively affected to tax avoidance and profitability is negatively affeceted to tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Ownership of Company, Profitability.

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb*

Segala puji syukur bagi kehadiran Allah SWT yang telah memberikan selalu rahmatnya dalam penulisan dengan judul “Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap *Tsx Avoidance* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014).

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil tema ini dengan harapan dapat memberikan motivasi kepada Wajib Pajak Badan maupun Pribadi agar dapat lebih mempertimbangkan tindakan penghindaran pajak karena dapat merugikan Negara dan berakibat kurang optimalnya pelaksanaan kebijakan pemerintah.

Skripsi ini dapat terselesaikan tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga besar Lemo II : Baiyanah Alm. (nenek), Sari Dewi Alm (Ibunda), Siswanto (Ayahanda), Wiwin Sari (Kakak Kandung), Citra Eka Agustina (Kakak Kandung), Hesty Kartika (Kakak Kandung), Yusron Alm. (Paman), Mimbar Aida (Tante), Dodi Safitra (Kakak Sepupu), Dede Prasetya (Kakak Sepupu), Rinaldo Arjanggi (Kakak

Sepupu) penulis yang senantiasa mendukung dan memberikan doa untuk tidak menyerah dalam menunaikan tanggung jawab.

2. Dosen Pembimbing Skripsi, Drs. Afrizal Tahar, S.H., M.Acc.,AK.,CA terima kasih banyak yang sebanyaknya atas waktu yang telah dipergunakan untuk membimbing saya selama ini. Saya sangat berterima kasih.
3. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Sahabat-sahabat Yogyakarta : Arif Hariyanto, M. Ishak Yanuar, Hendra Darmawan, Febri Nugroho, Ivan Naufal, Eko Mardiyanto, Dwikha Mutiara, Baiyatullayinah, Wulida Roziana, Diadjenk Roro, Meilia Rahmi, Anisa (istri Iyan), Riri Rizki
5. Sahabat-sahabat Lanjasku : Yono, Sandro, Adi, Ihsan
6. Sahabat Santongok : M. Zakaria Ihsan E, Evan Hanggara Nata, Suaidi, Rizky Rivaldi Anoy, Gustaf Maulana, Angga Pratama, Dery Supriatno, Rody Rosadi, Maya Amalia, Maya Pratiningsih, Maysuzie Aji Sati Tanjung, Asty Widya Pangestu, Dian Puspita Sari, Fitria, Mahzalia Ayulita Indah Natilova, Mita Paramita.
7. Teman-teman kost 44A, kost E84, Asrama Barito Utara dan teman-teman serpejuangan yang merantau dikota Yogyakarta.
8. Ulya Ulfah

Akhir kata saya untuk saya ucapkan, tiada gading yang tak retak. Saya menyadari bahwa karya tulis ini sangat jauh dari kata sempurna, karena sempurna hanya milik ALLAH SWT. Kritik dan saran yang dapat membuat karya tulis ini

maksimal sangatlah penting bagi saya. Semoga karya tulis ini bermanfaat bagi perkembangan ilmu khususnya yang terkait pada topik ini.

*Wassalamu\alaikum Wr.Wb*

Yogyakarta,

Penulis.

**Heru Nopriangga**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Agency Theory</i> .....	11
2. Etika.....	13
3. Perpajakan.....	21
4. Penghindaran Pajak.....	26
5. Struktur Kepemilikan.....	33
6. Profitabilitas.....	35
B. Pengembangan Hipotesis.....	36
1. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38

C. Model Penelitian.....	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Objek Penelitian.....	40
B. Jenis Data.....	40
C. Pengumpulan Data.....	41
D. Tekni Pengumpulan Data.....	41
E. Definisi Operasional Pengukuran Variabel Penelitian.....	42
F. Metode Analisis Data.....	49
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	49
2. Analisis Asumsi Klasik.....	49
3. Analisis Hipotesisi.....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	54
1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik.....	57
3. Uji Hipotesis.....	62
B. Pembahasan.....	67
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN PENELITIAN.....	73
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran Penelitian.....	74
C. Keterbatasan Penelitian.....	75
D. Implikasi.....	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Ringkasan Pengambilan Sampel .....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Nilai- <i>t</i> .....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Nilai-F .....	66
Tabel 4.10 Hasil Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	41
------------------------------------	----