

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN SEKTOR LAINNYA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Yohanna Citra Primandari

NPM: 210425973

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

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN SEKTOR LAINNYA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

Disusun Oleh:

Yohanna Citra Primandari

210425973

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

11 Juni 2025

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN SEKTOR LAINNYA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Yohanna Citra Primandari
NPM: 210425973

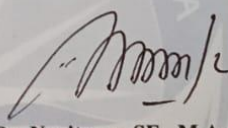
telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 11 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

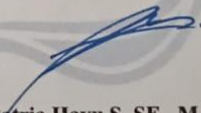
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji


Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.


Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 23 Juli 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Wenefrida Mahestu Noviandra K, S.E., M.Sc.IB. Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN SEKTOR LAINNYA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Setiap pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang dicantumkan dan bersumber dari tulisan atau ide orang lain telah dinyatakan secara tertulis dalam bentuk kutipan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan dinyatakan batal dan akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Juni 2025

Yang Menyatakan



Yohanna Citra Primandari

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan penyertaan-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, dan Kepemilikan Asing terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023”. Skripsi ini dibuat dan disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa banyak pihak yang telah terlibat dalam membimbing, membantu dan selalu memberikan dukungan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus yang selalu menyertai, memberikan kesehatan, kelancaran dan ketekunan selama proses perkuliahan dan terkhusus selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua tercinta Bapak dan Ibu yang selalu mendoakan, mendukung, memberikan semangat, dan motivasi dalam setiap proses yang sudah dilalui peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Kepada keluarga besar yang ada di Jogja, terima kasih atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, membimbing, serta memberikan arahan maupun saran selama awal hingga akhir proses penyusunan skripsi.
5. Kepada Seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan kewajibannya selama perkuliahan dengan lancar.
6. Kepada teman terdekat peneliti maupun teman-teman di perkuliahan, yang saat ini juga sedang berjuang menyelesaikan skripsi, terima kasih atas dukungan yang diberikan, hiburan, candaan, semangat serta saran, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan lancar.
7. Kepada diri sendiri yang sudah mau berjuang dan tidak menyerah untuk terus mengerjakan skripsi hingga selesai.

Peneliti menyadari, bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran sebagai bentuk perbaikan yang lebih baik untuk kedepannya. Peneliti berharap, semoga tulisan yang telah dituangkan dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, dapat menjadi tambahan ilmu serta dapat berguna sebagai referensi peneliti selanjutnya.

Yogyakarta, 11 Juni 2025

Peneliti,



Yohanna Citra Primandari

MOTTO

**“BERSUKACITALAH DALAM PENGHARAPAN, SABARLAH DALAM
KESESAKAN, DAN BERTEKUNLAH DALAM DOA”**

ROMA 12:12

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Pajak.....	9
2.1.1. Definisi Pajak.....	9
2.2. Tax Avoidance	9
2.2.1. Definisi <i>Tax Avoidance</i>	9
2.2.2. Karakter Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
2.2.3. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	10
2.3. Kepemilikan Manajerial.....	12
2.3.1. Definisi Kepemilikan Manajerial.....	12
2.3.2. Pengukuran Kepemilikan Manajerial.....	13
2.4. Profitabilitas	13
2.4.1. Definisi Profitabilitas	13
2.4.2. Pengukuran Profitabilitas	14

2.5.	Kepemilikan Asing	15
2.5.1.	Definisi Kepemilikan Asing.....	15
2.5.2.	Pengukuran Kepemilikan Asing	15
2.6.	Kerangka Konseptual.....	16
2.6.1.	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.6.2.	Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.6.3.	Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.6.4.	Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.7.	Penelitian Terdahulu	18
2.8.	Pengembangan Hipotesis	23
2.8.1.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.8.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.8.3.	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
BAB III		27
METODOLOGI PENELITIAN		27
3.1.	Objek Penelitian.....	27
3.2.	Subjek Penelitian	27
3.3.	Populasi dan Sampel	27
3.3.1.	Populasi.....	27
3.3.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.4.	Variabel Penelitian.....	28
3.5.	Operasional Variabel.....	28
3.6.	Model Penelitian	31
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	32
3.7.1.	Jenis Data	32
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.8.	Analisa Data.....	32
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	32
3.8.2.	Uji Hipotesis	36

3.9. Rencana Pembahasan.....	40
BAB IV	41
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Populasi dan Sampel	41
4.2. Uji Normalitas.....	42
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	44
4.3.1. Uji Multikolinearitas	44
4.3.2. Uji Heteroskedastisitas	44
4.3.3. Uji Autokorelasi.....	46
4.4. Uji Statistik Deskriptif	46
4.5. Uji Hipotesis	49
4.5.1. Uji Nilai t	50
4.5.2. Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	51
4.5.3. Koefisien Determinasi	52
4.6. Pembahasan Hasil	53
4.6.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	53
4.6.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	54
4.6.3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	55
BAB V.....	57
PENUTUP.....	57
5.1. Kesimpulan	57
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	58
5.3. Saran	59
5.4. Implikasi	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	11
Tabel 2.2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson.....	35
Tabel 4.1. Populasi dan Sampel Penelitian	41
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Transformasi dan Trimming)	42
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas (Setelah Transformasi dan Trimming).....	43
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.6. Hasil Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Berganda.....	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik F	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Pengujian	31
Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif $\alpha = 5\%$ untuk	38
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas	45

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN SEKTOR LAINNYA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

Disusun oleh:

Yohanna Citra Primandari

NPM: 210425973

Dosen Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan manajerial, profitabilitas, dan kepemilikan asing terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi dan sektor lainnya yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023.

Variabel dependen pada penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan GAAP ETR. Variabel independen pada penelitian ini yaitu, kepemilikan manajerial, profitabilitas (ROA), dan kepemilikan asing. Data yang digunakan adalah data arsip laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari *website* resmi BEI atau *website* masing-masing perusahaan. Sampel yang digunakan sebanyak 257 data. Sampel tersebut merupakan jumlah sampel setelah dilakukannya *outlier* pada data.

Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda yang diolah menggunakan IBM SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan asing berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: kepemilikan manajerial, profitabilitas, kepemilikan asing, penghindaran pajak.