

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS DAN
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Mikha Deni Hardani

NPM: 210426068

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

2025

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS DAN
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Mikha Deni Hardani

NPM: 210426068

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

2025

SKRIPSI
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS DAN
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2024

Disusun oleh:

Mikha Deni Hardani

NPM: 210426068

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



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

12 Juni 2025

SKRIPSI
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS DAN
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2024

Mikha Deni Hardani

210426068

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 09 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1).

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.

Yogyakarta, 21 Juli 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA



Wenefrida Mahestu Novianindra Krisjanti, S.E., M.Sc.Ib., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGELAPAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS DAN
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2024**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide yang 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 saya akan kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Juni 2025

Yang menyatakan,



Mikha Deni Hardani

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “pengaruh struktur kepemilikan terhadap penggelapan pajak pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* dan *non-cyclicals* yang terdaftar di bea periode 2020-2024.” dengan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Keberhasilan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala anugrah dan penyertaan yang tak terhingga selama penyusunan skripsi.
2. Orang tua peneliti, (†) Handojo (Papa) dan Rani Wardhani (Mama).
Terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat dan cinta yang tak ternilai harganya sehingga memotivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi tepat waktu.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan bantuan, dukungan dan waktunya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Stacia Hartono yang telah mendukung dan mendampingi peneliti dengan setia sepanjang penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas dukungan dan

kehadiran yang selalu membawa suka dan tawa di tengah perjuangan menyelesaikan skripsi ini.

5. Teman dekat SMP, SMA, kuliah, dan Wijaya Family yang dengan setia mendampingi sehingga memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
6. Teman-teman KKN kelompok 29 Rejosari yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, peneliti menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 12 Juni 2025

Yang menyatakan,



Mikha Deni Hardani

MOTTO

“Serahkanlah hidupmu kepada TUHAN dan percayalah kepada-Nya, dan Ia akan
bertindak”

Mazmur 37:5

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Pembahasan	10
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Definisi Pajak.....	11
2.2. Fungsi Pajak.....	11
2.3. Hukum Pajak.....	12
2.4. Jenis Pajak.....	12
2.5. Penggelapan Pajak	14
2.5.1. Definisi Penggelapan Pajak.....	14
2.5.2. Pengukuran Penggelapan Pajak	14
2.6. Kepemilikan Asing.....	15
2.6.1. Definisi Kepemilikan Asing.....	15
2.6.2. Pengukuran Kepemilikan Asing.....	15
2.7. Kepemilikan Institusional	16
2.7.1. Definisi Kepemilikan Institusional	16
2.7.2. Pengukuran Kepemilikan Institusional	16

2.8.	Kepemilikan Manajerial.....	16
2.8.1.	Definisi Kepemilikan Manajerial.....	16
2.8.2.	Pengukuran Kepemilikan Manajerial.....	17
2.9.	Kepemilikan Keluarga	17
2.9.1.	Definisi Kepemilikan Keluarga.....	17
2.9.2.	Pengukuran Kepemilikan Keluarga	17
2.10.	Kerangka Konseptual.....	18
2.10.1.	Teori Keagenan	18
2.10.2.	Kepemilikan Asing Terhadap Penggelapan Pajak.....	19
2.10.3.	Kepemilikan Institusional Terhadap Penggelapan Pajak	20
2.10.4.	Kepemilikan Manajerial Terhadap Penggelapan Pajak.....	20
2.10.5.	Kepemilikan Keluarga Terhadap Penggelapan Pajak	21
2.11.	Penelitian Terdahulu	22
2.12.	Pengembangan Hipotesis	26
2.12.1.	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penggelapan Pajak.....	26
2.12.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penggelapan Pajak	26
2.12.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penggelapan Pajak..	27
2.12.4.	Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penggelapan Pajak	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		29
3.1.	Objek Penelitian.....	29
3.2.	Subjek Penelitian	29
3.3.	Populasi dan Sampel.....	29
3.3.1.	Populasi Penelitian.....	29
3.3.2.	Sampel Penelitian.....	30
3.4.	Variabel Penelitian	31
3.5.	Operasional Variabel.....	32
3.6.	Model Penelitian	34
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	34
3.7.1.	Jenis Data	34
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data	34
3.8.	Analisa Data.....	35

3.8.1.	Uji Pendahuluan	35
3.8.1.1.	Uji Normalitas	35
3.8.1.2.	Uji Asumsi Klasik	36
3.8.2.	Uji Statistik Deskriptif	39
3.8.3.	Uji Hipotesis	40
3.8.3.1.	Hipotesis Statistika	40
3.8.3.2.	Tingkat Kesalahan	41
3.8.3.3.	Model Pengujian Statistik	42
3.8.3.4.	Teknik Pengujian	43
3.9.	Rencana Pembahasan	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		46
4.1.	Gambaran Umum Subjek Penelitian	46
4.2.	Uji Normalitas	47
4.3.	Uji Asumsi Klasik	48
4.3.1.	Uji Multikolinearitas	48
4.3.2.	Uji Heterokedastisitas	49
4.3.3.	Uji Autokorelasi	50
4.4.	Uji Statistika Deskriptif	51
4.5.	Uji Hipotesis	52
4.5.1.	Uji Nilai t	52
4.5.2.	Uji F	54
4.5.3.	Uji Koefisien Determinasi	55
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	55
4.6.1.	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penggelapan Pajak	55
4.6.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penggelapan Pajak ..	56
4.6.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penggelapan Pajak	57
4.6.4.	Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penggelapan Pajak	58
BAB V PENUTUPAN		59
5.1.	Kesimpulan	59
5.2.	Implikasi	59
5.3.	Keterbatasan	60
5.4.	Saran	61

DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.	32
Tabel 3. 2 Tabel Kriteria Keputusan <i>Durbin-Watson</i>	38
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum <i>Corchrane Orcutt</i>	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah <i>Corchrane Orcutt</i>	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistika Deskriptif	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Nilai t	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	54
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	34
Gambar 3. 2 Grafik Pengujian Satu Sisi Positif dengan $\alpha = 5\%$, untuk HA1, HA2, HA3, HA4	42

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS DAN
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2024**

Disusun oleh:

Mikha Deni Hardani

NPM: 210426068

Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti secara empiris pengaruh struktur kepemilikan terhadap praktik penggelapan pajak yang dilakukan oleh perusahaan sektor *consumer cyclicals* dan *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020-2024.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan *website* masing-masing perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penggelapan pajak yang diukur menggunakan GAAP ETR. Variabel independen dalam penelitian ini adalah kepemilikan asing, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan keluarga. Struktur kepemilikan diukur dengan kepemilikan saham dibagi dengan jumlah saham perusahaan yang beredar. Teknik pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 167 sampel. Data yang diperoleh kemudian diolah menggunakan *software* SPSS 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan keluarga berpengaruh negatif terhadap penggelapan pajak. Sedangkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penggelapan pajak.

Kata kunci: penggelapan pajak, kepemilikan asing, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan keluarga.