

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
DAN RELATED PARTY TRANSACTION TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2024**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

Rolanda Trilusiana

NPM:210426494

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

Lembar Persetujuan Pembimbing

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
DAN RELATED PARTY TRANSACTION TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2024**



Disusun Oleh:

Rolanda Trilusiana

NPM: 210426494

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nuritomo', is written over the printed name of the supervisor.

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

19 Agustus 2025

Skipsi

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN
RELATED PARTY TRANSACTION TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Rolanda Trilusiana

NPM: 210426494

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 10 September 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, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



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



Raymundo Patria Hayu S, S.E., M.AK., CHQA

Yogyakarta, 08 Oktober 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**

Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

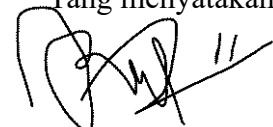
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
DAN RELATED PARTY TRANSACTION TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2024”**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide-ide, maupun kutipan-kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam karya tulis ini dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar dan ijazah yang saya peroleh dan akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Oktober 2025

Yang menyatakan



Rolanda Trilusiana

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia- Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas Perusahaan, dan *Related Party Transaction* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024”. Hal ini dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selama melakukan proses pengerjaan skripsi penulis mendapat banyak doa, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak untuk dapat mampu menyelesaikan skripsi ini. Atas dukungan yang diperoleh, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberi berkat serta perlindungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Papa, Mama, Kak Edo, Kak Theo, Kak Erra, dan Kak Berlit serta keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan penulis untuk fokus dan konsisten dalam mengerjakan skripsi ini dengan segala motivasi, kasih sayang, ilmu, nasihat, bimbingan dan doa yang selalu menjadi sumber kekuatan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan senang hati menerima, membimbing, memotivasi, dan juga memberikan waktunya kepada penulis untuk memberikan bimbingan dan

masuk agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

4. Althea Inoya selaku sahabat yang selalu ada, menemani dan mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pengerjaan skripsi.
5. Teman- teman Citra Panorama (Dini, Parka dan Lilis) yang tulus menemani, menghibur, membantu, dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-Teman lima bebek (Jay, Cika, Lulu, dan Pau) yang selalu berjuang bersama-sama penulis sejak semester awal hingga akhir.
7. Teman-teman KKN kelompok 38 (Abel, Kevin, Gina, Jojo , Andra, Tiko, Karyn, dan Catur) yang selalu setia memberi dukungan dan juga motivasi bagi penulis.

MOTO

“Hidup yang tak di pertaruhkan, tidak akan dimenangkan”

-Sultan Sjahrir-



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	II
PERNYATAAN.....	IV
MOTO	VII
DAFTAR ISI	VIII
DAFTAR GAMBAR	XI
DAFTAR TABEL.....	XII
DAFTAR LAMPIRAN	XIII
ABSTRAK	XIV
BAB I PENDAHULUAN.....	15
1.1. Latar Belakang	15
1.2. Rumusan Masalah	20
1.3. Manfaat Penelitian.....	22
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	23
2.1. Perpajakan	23
2.1.1. Definisi Pajak.....	23
2.1.2. Sistem Pemungutan Pajak.....	23
2.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	24
2.2.2. Definisi Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	24
2.3. Struktur Kepemilikan	27
2.3.1. Kepemilikan Asing (<i>Foregin Ownership</i>)	27
2.3.2. Kepemilikan Institusional.....	28
2.3.3. Kepemilikan Keluarga (<i>Family Ownership</i>)	29
2.4. Kompleksitas Perusahaan.....	29
2.5. Related Party Transaction.....	30
2.5.1. RPT Receivables	31
2.5.2. RPT Sales	32
2.6. Kerangka Konseptual	33
2.6.1. Agency Theory	33
2.6.2. Kepemilikan Asing dengan <i>Tax Avoidance</i>	34
2.6.3. Kepemilikan Institusional dengan <i>Tax Avoidance</i>	36
2.6.4. Kepemilikan Keluarga dengan <i>Tax Avoidance</i>	36
2.6.5. Kompleksitas Perusahaan dengan <i>Tax Avoidance</i>	37
2.6.6. Related Party Transaction (<i>Receivables</i>) dengan <i>Tax Avoidance</i>	38
2.6.7. Related Party Transaction (<i>Sales</i>) dengan <i>Tax Avoidance</i>	39
2.7. Penelitian Terdahulu.....	39
2.8. Pengembangan Hipotesis	45
2.8.1. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.8.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46

2.8.3.	Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax avoidance</i>	47
2.8.4.	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
2.8.5.	Pengaruh Related Party Transaction (<i>Receivables</i>) Terhadap <i>Tax</i>	49
2.8.6.	Pengaruh Related Party Transaction (<i>Sales</i>) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		51
3.1.	Objek dan Subjek Penelitian	51
3.2.	Populasi dan Sampel Penelitian	51
3.3.	Variabel Penelitian	52
3.4.	Operasionalisasi Variabel	53
3.5.	Model Penelitian	56
3.6.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	56
3.7.	Analisis Data	57
3.7.1.	Uji Pendahuluan	57
3.8.	Uji Hipotesis	61
3.8.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	61
3.8.2.	Tingkat Kesalahan	62
3.8.3.	Model Pengujian Statistik	63
3.8.4.	Uji t	64
3.8.5.	Uji F	65
3.8.6.	Koefisien Determinasi	65
3.9.	Rencana Pembahasan	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		67
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	67
4.2.	Statistik Deskriptif	68
4.3.	Uji Asumsi Klasik	71
4.3.1.	Uji Normalitas	71
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	72
4.3.3.	Uji Heteroskedasitas	73
4.3.4.	Uji Autokorelasi	74
4.4.	Uji Hipotesis	75
4.4.1.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	75
4.4.2.	Uji t	76
4.4.3.	Koefisien Determinasi (R^2)	78
4.4.4.	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.4.6.	Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.7.	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
4.4.8.	Pengaruh Related Party Transaction-receivable Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.4.9.	Pengaruh Related Party Transaction-sales Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
BAB V PENUTUP		87
5.1.	Kesimpulan	87
5.2.	Keterbatasan Penelitian	87

5.3. Saran.....	88
5.4. Implikasi.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	XC
LAMPIRAN.....	XCV



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Penerimaan Negara 2018-2024	15
Gambar 1. 2. Rasio pajak Indonesia tahun 2018-2024	16
Gambar 3. 2. Model Penelitian	56
Gambar 3. 3 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif	63
Gambar 3.4 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah negatif	63

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	53
Tabel 3.2. <i>Durbin-Watson</i>	59
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4. 1. Jumlah Sampel Penelitian	67
Tabel 4. 2. Hasil Statistik Deskriptif	68
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Test	71
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolineaitas	72
Tabel 4. 5. Hasil Uji Hetereskedasitas	73
Tabel 4. 6. Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson)	74
Tabel 4. 7. Hasil Uji Kelayakan Model	75
Tabel 4. 8. Hasil Uji t	76
Tabel 4. 9. Koefisien Determinasi	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1. Tabulasi data sample 2019.....	xcv
Lampiran 1 2. Tabulasi data sampel 2020.....	xcvii
Lampiran 1 3 Tabulasi data sampel 2021.....	xcix
Lampiran 1 4 Tabulasi data sampel 2022.....	ci
Lampiran 1 5 Tabulasi data sampel 2023.....	ciii
Lampiran 1 6 Tabulasi data sampel 2024.....	cv
Lampiran 2 1 Hasil Output SPSS.....	cvii

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
DAN *RELATED PARTY TRANSACTION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2024**

Disusun Oleh:

Rolanda Trilusiana

NPM: 210426494

Dosen Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas Perusahaan, dan *Related Party Transaction* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2024. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan, yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan website resmi perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu penghindaran pajak yang diukur dengan menggunakan *Book Tax Differences*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah struktur kepemilikan, yang dibagi menjadi tiga yaitu kepemilikan asing, kepemilikan institusional, dan kepemilikan keluarga yang diukur dengan perbandingan antara jumlah kepemilikan saham dengan jumlah saham yang beredar. kompleksitas perusahaan diukur menggunakan jumlah anak perusahaan. *Related party transaction (RPT)* yang dibagi menjadi dua *RPT(receivable)* yang diukur dengan rasio perbandingan piutang pihak berelasi dan aset. *RPT(sales)* yang diukur dengan rasio perbandingan penjualan pihak berelasi dan total. Teknik pengumpulan data menggunakan metode purposive sampling dan mendapatkan 390 sampel, namun setelah dilakukan outlier menghasilkan 282 sampel. Data yang telah diperoleh, lalu diolah dengan menggunakan SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, kepemilikan keluarga, kompleksitas perusahaan, dan *RPT(receivable)* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* sedangkan *RPT(sales)* berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, kepemilikan asing, kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, kompleksitas perusahaan, dan *RPT(receivable)*, *RPT(sales)*