

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2022-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Gerdea Mayrinda Dewani

40011421650235

**PROGRAM STUDI D-IV
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Gerdea Mayrinda Dewani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650235
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN
KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS TERHADAP
STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK**

Semarang, 16 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Mutiara Tresna Parasetya S.E. M.Si., Ak.

NIP. 198810062018032001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Gerdea Mayrinda Dewani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650235
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN
DAN KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS
TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN
PAJAK**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2025

Tim Penguji:

1. Mutiara Tresna Parasetya S.E. M.Si., Ak. (.....)

2. Made Laksmi Sena Hartini, SE.Ak., M.Ak. (.....)

3. Fairuz Larian Puspita Hapsari, M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Gerdea Mayrinda Dewani menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 16 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Gerdea Mayrinda Dewani

NIM.40011421650235

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al Insyirah: 5-6)

Life isn't about finding yourself, life is about making yourself

(George Bernard Shaw)

PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati, skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orang tua tercinta saya, Bapak Sutaryo dan Ibu Sri Nawarsih yang tak henti-hentinya memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan tanpa batas. Terima kasih atas setiap tetes keringat, untaian doa di setiap sujud, serta semangat yang tak pernah padam dalam menyemangati setiap langkahku. Tanpa cinta, kesabaran, dan pengertian kalian, aku tidak akan sampai pada titik ini. Semoga keberhasilan ini menjadi awal dari segala kebaikan yang bisa kuberikan sebagai bentuk baktiku kepada kalian.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji: (1) pengaruh kepemilikan manjerial terhadap penghindaran pajak, (2) pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, (3) pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap penghindaran pajak, (4) pengaruh rapat dewan komisaris terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif menggunakan data tahun 2022-2024. Jenis data yang digunakan yaitu data *time series* dengan sampel 114 data. Sumber data penelitian ini berasal dari laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2022-2024. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi data panel dengan tiga variabel independent, yaitu, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Komisaris, dan Rapat Dewan Komisaris.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak, (2) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, (3) Ukuran Dewan Komisaris berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak, (4) Rapat Dewan Komisaris berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak. Nilai *adjusted R Square* yang diperoleh sebesar 56,8%, artinya keempat variabel independen, yaitu Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Komisaris, serta Rapat Dewan Komisaris memiliki pengaruh terhadap variabel dependen yaitu Penghindaran Pajak. Sedangkan sisanya, 43,2% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak terdapat dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Ukuran Dewan Komisaris, Rapat Dewan Komisaris

ABSTRACT

This study aims to test: (1) the effect of managerial ownership on tax avoidance, (2) the effect of institutional ownership on tax avoidance, (3) the effect of the size of the board of commissioners on tax avoidance, (4) the effect of board of commissioner meetings on tax avoidance.

This study is a type of quantitative research using data from 2022-2024. The type of data used is time series data with a sample of 114 data. The data source for this study comes from financial reports of manufacturing companies listed on the IDX for the period 2022-2024. The analysis technique used is panel data regression with three independent variables, namely Managerial Ownership, Institutional Ownership, Board of Commissioners Size, and Board of Commissioners Meetings.

The results of the study indicate that: (1) Managerial Ownership has a positive effect on Tax Avoidance, (2) Institutional Ownership does not have a significant effect on Tax Avoidance, (3) The size of the Board of Commissioners has a positive effect on Tax Avoidance, (4) Board of Commissioners Meetings have a negative effect on Tax Avoidance. The customized R Square value obtained was 56,8%, meaning that the four independent variables, namely Managerial Ownership, Institutional Ownership, Size of the Board of Commissioners, and Meeting of the Board of Commissioners have an effect on the dependent variable, namely Tax Avoidance. On the other hand, 43,2% is explained by other variables not included in this study.

Keywords: Tax Avoidance, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Size of the Board of Commissioners, Meeting of the Board of Commissioners.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul: **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, yaitu kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan kekuatan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sutaryo dan Ibu Sri Nawarsih yang selalu memberikan doa, dukungan moral dan materi tanpa henti serta kasih sayang yang tak ternilai sepanjang proses pendidikan penulis.
3. Ibu Mutiara Tresna Parasetya S.E. M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

5. Seluruh dosen dan staf yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Sekolah Vokasi Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan.
6. Keluarga yang selalu mendukung kelancaran dalam penulisan serta mendoakan yang terbaik.
7. Teman-teman seperjuangan dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan, semangat, dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini serta partner satu-satunya penulis, Cheravisha Nandya Ishira yang selalu membantu, saling support, dan bersama-sama menyusun skripsi setiap hari di UPT Perpustakaan dan UNDIP Press.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya semoga Allah SWT melimpahkan rahmat atas kebaikannya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, 16 Juni 2025



Gerdea Mayrinda Dewani

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1 Landasan Teori	19
2.1.1 Teori Agensi.....	19
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	25
2.1.3 Struktur Kepemilikan.....	30
2.1.3.1 Kepemilikan Manajerial	31
2.1.3.2 Kepemilikan Institusional.....	33
2.1.3.3 Ukuran Dewan Komisaris	34
2.1.3.4 Rapat Dewan Komisaris	36
2.2 Penelitian Terdahulu	38
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40
2.4 Pengembangan Hipotesis	42
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	42

2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	44
2.4.3	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	45
2.4.4	Pengaruh Rapat Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak.....	46
BAB III METODE PENELITIAN		50
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	50
3.1.1	Variabel Dependen.....	51
3.1.2	Variabel Independen.....	52
3.1.2	Variabel Kontrol	55
3.2	Populasi dan Sample Penelitian.....	58
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	59
3.4	Metode pengumpulan Data.....	59
3.5	Metode Analisis Data	60
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
3.5.2	Analisis Regresi Linear	60
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	62
3.5.4	Uji Fit Model.....	64
3.5.5	Uji Hipotesis.....	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		68
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	68
4.2	Analisis Data.....	70
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	75
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda	79
4.2.4	Uji Fit Model.....	80
4.2.5	Uji Hipotesis.....	82
4.3	Interpretasi Hasil	84
4.3.1	Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak	84
4.3.2	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.....	86
4.3.3.	Pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap penghindaran pajak.....	88

4.3.4	Pengaruh rapat dewan komisaris terhadap penghindaran pajak.....	90
BAB V PENUTUP		96
5.1	Kesimpulan	96
5.2	Keterbatasan	98
5.3	Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA		101
LAMPIRAN		105

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2022 s.d 2024	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4. 1 Sample Penelitian	69
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi BSIZ.....	73
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi BMEE	73
Tabel 4. 5 Distribusi Frekuensi AUC.....	74
Tabel 4. 7 Hasil pengujian Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	76
Tabel 4. 8 Hasil pengujian Multikolinearitas	77
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	78
Tabel 4. 10 Uji Regresi Linear Berganda	79
Tabel 4. 11 Uji F dengan ANOVA.....	81
Tabel 4. 12 Hasil Uji t	83
Tabel 4. 13 Keputusan Hipotesis.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2022 s.d 2024	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 4. 1 Scatter Plot	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data ETR dan Variabel Independen.....	105
Lampiran 2 Hasil Pengujian SPSS26	106