

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021)**

***THE INFLUENCE OF FAMILY OWNERSHIP, EXECUTIVE  
CHARACTER, AND FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX  
AVOIDANCE***

***(Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange (IDX) 2019-2021)***

Oleh

Annisa Ramadhani

2018420058

SKRIPSI



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2022**

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KARAKTER  
EKSEKUTIF, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021)**

***THE INFLUENCE OF FAMILY OWNERSHIP, EXECUTIVE  
CHARACTER, AND FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX  
AVOIDANCE***

***(Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange (IDX) 2019-2021)***

Oleh

**Annisa Ramadhani**

**2018420058**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada  
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Annisa Ramadhani

NIM : 2018420058

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KARAKTER EKSEKUTIF, KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)** yang dibimbing oleh Ibu Agustina Indriani SE., M.AK adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 29 November 2022



Annisa Ramadhani

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Annisa Ramadhani  
NIM : 2018420058  
Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : **Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Karakter Eksekutif, Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal , 29 November 2022

Jakarta, 29 November 2022

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Atik Isniawati S.E., Ak. M.Si

Menyetujui,  
Pembimbing



Agustina Indriani S.E., M.Ak

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KARAKTER  
EKSEKUTIF, KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021)**

***THE INFLUENCE OF FAMILY OWNERSHIP, EXECUTIVE  
CHARACTER, AND FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX  
AVOIDANCE***

***(Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange (IDX) 2019-2021)***

Oleh:

**ANNISA RAMADHANI**

**2018420058**

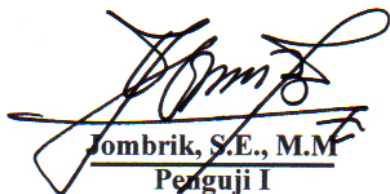
**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memperoleh Gelar Sarjana Ilmu Ekonomi Program Studi  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada Telah disetujui oleh Tim  
Penguji pada tanggal 29 November 2022**

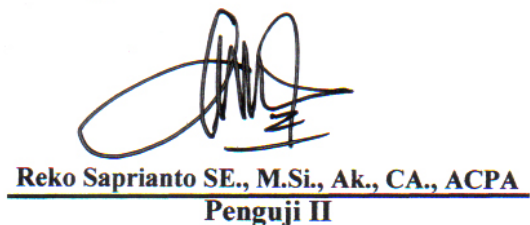


**Agustina Indriani, S.E., M.Ak**

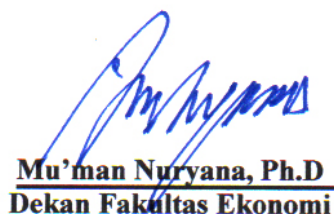
**Pembimbing**



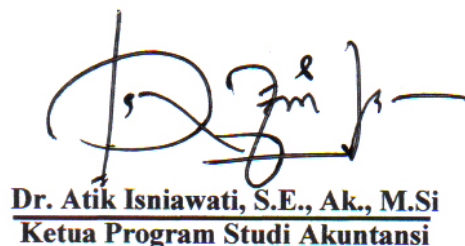
**Jombrik, S.E., M.M**  
**Penguji I**



**Reko Saprianto SE., M.Si, Ak., CA., ACPA**  
**Penguji II**



**Mu'man Nuryana, Ph.D**  
**Dekan Fakultas Ekonomi**

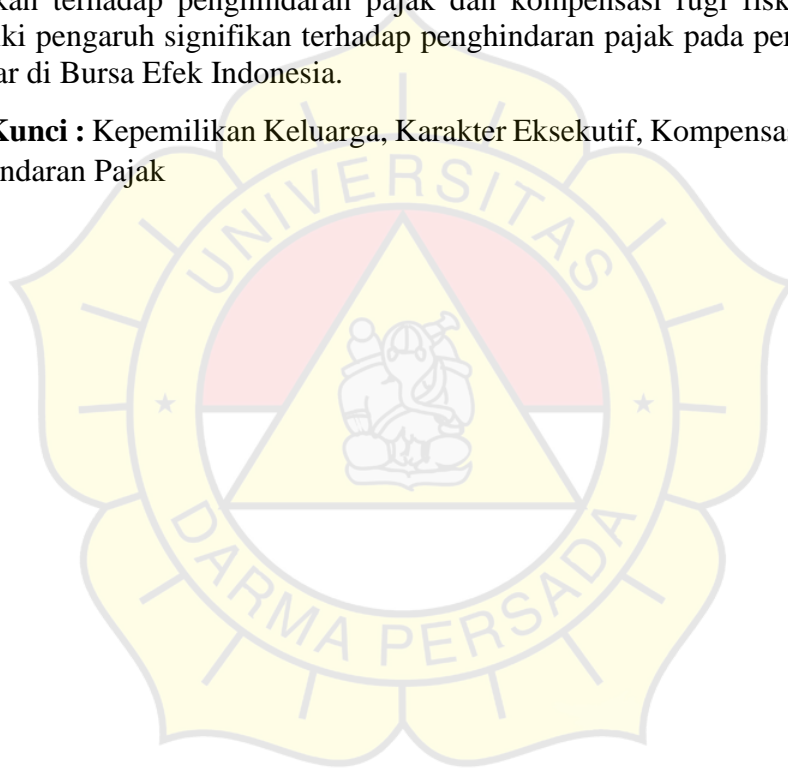


**Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si**  
**Ketua Program Studi Akuntansi**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan keluarga, karakter eksekutif, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Metode penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan yang terdaftar di BEI. Pengambilan sampling dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda yang dikelola dengan SPSS 25. Hasil penelitian ini berdasarkan uji analisis regresi berganda dan uji t menunjukkan bahwa kepemilikan keluarga tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, karakter eksekutif berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak dan kompensasi rugi fiskal yang tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

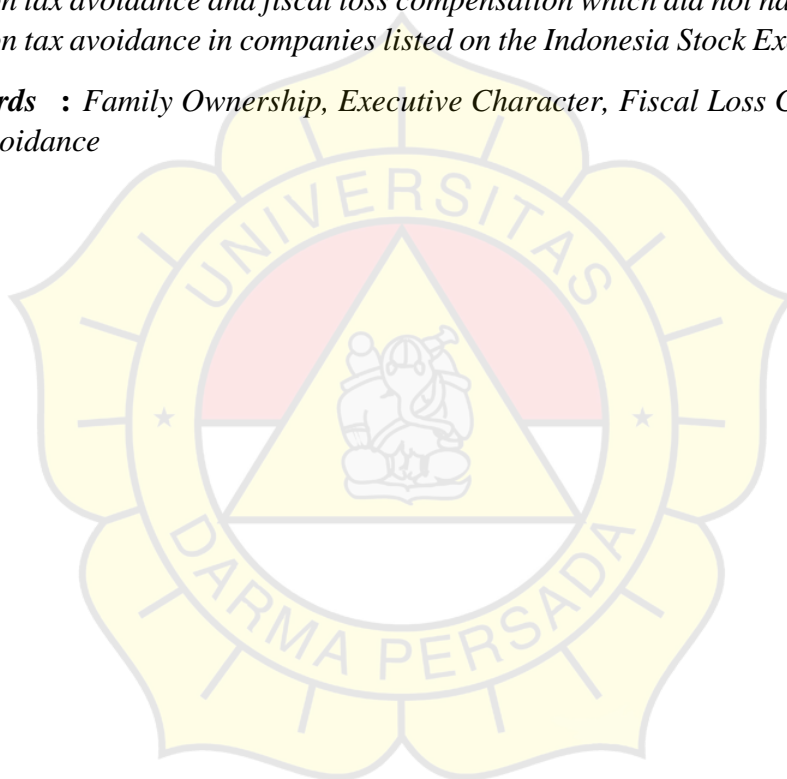
**Kata Kunci :** Kepemilikan Keluarga, Karakter Eksekutif, Kompensasi Rugi Fiskal, Penghindaran Pajak



## ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of family ownership, executive character, and fiscal loss compensation on tax avoidance in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021. This research method uses secondary data from financial statements listed on the IDX. Sampling was carried out using purposive sampling method. The data analysis technique used multiple linear regression analysis managed with SPSS 25. The results of this study were based on multiple regression analysis and t-test showed that family ownership had no significant effect on tax avoidance, executive character had a significant negative effect on tax avoidance and fiscal loss compensation which did not has a significant effect on tax avoidance in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).*

**Keywords** : Family Ownership, Executive Character, Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Karakter Eksekutif, Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada. Terkait penyusunan skripsi ini penulis sadar bahwa masih terdapat keterbatasan akan pengalaman dan pemikiran yang dimiliki penulis.

Penulis berharap keterbatasan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi pada penelitian selanjutnya. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Kedua orang tua dan adik penulis yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, material, nasehat dan doa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.



2. Ibu Agustina Indriani, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan izin dan sekaligus kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Ir. Mu'man Nuryana, Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan izin dan sekaligus kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama masa perkuliahan.
6. Dan teman-teman penulis khususnya dari angkatan Akuntansi 2018, yang telah memberikan saran dan motivasi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini agar berjalan dengan lancar.
7. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan secara satu per satu yang telah banyak memberikan dukungan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap dengan disusunnya skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 29 November 2022

Annisa Ramadhani

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah .....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	1
1.2.3 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Kegunaan Penelitian .....	9
<b>BAB II</b> .....	<b>11</b>
<b>LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b> .....	<b>11</b>
2.1 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	11
2.2 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.3 Pajak .....	14
2.3.1 Fungsi Pajak .....	15
2.3.2 Ciri-ciri Pajak .....	15
2.4 Perencanaan Pajak .....	16
2.5 Penghindaran Pajak .....	17
2.6 Kepemilikan Keluarga .....	19
2.7 Karakter Eksekutif .....	20

2.8 Kompensansi Rugi Fiskal .....	21
2.9 Penelitian Terdahulu .....	22
2.10 Kerangka Pemikiran.....	28
2.11 Hipotesis .....	30
2.11.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.11.2 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak .....	31
2.11.3 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.12 Model Variabel .....	34
<b>BAB III.....</b>	<b>35</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
3.1 Metode yang Digunakan .....	35
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian.....	35
3.3 Operasional Variabel .....	35
3.3.1 Variabel Dependen .....	36
3.3.2 Variabel Independen.....	36
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	39
3.4.1 Sumber Data .....	39
3.4.2 Cara Penentuan Data.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	41
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.7.1 Uji Normalitas .....	43
3.7.2 Uji Autokorelasi.....	43
3.7.3 Uji Multikolinearitas.....	43
3.7.4 Uji Heteroskedastitas .....	44
3.8 Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	44
3.9 Uji Hipotesis .....	45
3.9.1 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	45
3.9.2 Uji F.....	46
3.9.3 Uji t.....	46
<b>BAB IV .....</b>	<b>47</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>

4.1	Objek Penelitian.....	47
4.2	Hasil Penelitian .....	48
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	50
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas Data .....	50
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
4.2.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.2.2.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	55
4.2.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	56
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	57
4.2.4.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	57
4.2.4.2	Hasil Uji F.....	58
4.2.4.3	Hasil Uji T .....	59
4.3	Pembahasan.....	61
4.3.1	Pengaruh antara kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak .....	61
4.3.2	Pengaruh antara karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak.....	62
4.3.3	Pengaruh antara kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak .....	63
<b>BAB V</b>	.....	<b>64</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>64</b>
5.1	Simpulan .....	64
5.2	Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2021 .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel .....	36
Tabel 4.1 Kriteria Sampel.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Dummy.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> .....	56
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji T.....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar 2.3 Model Variabel .....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Scatterplot</i> .....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	72
Lampiran 2 Data Outlier.....	73
Lampiran 3 Tabulasi Data Sekunder.....	74
Lampiran 4 Uji Statistik Deskriptif.....	78
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik.....	78
Lampiran 6 Uji Analisis Regresi Berganda.....	79
Lampiran 7 Uji Hipotesis Data.....	80
Lampiran 8 Lembar Hasil Bimbingan.....	81
Lampiran 9 Biodata Diri Peneliti.....	82

