

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN *SUSTAINABILITY*
REPORT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh:

MARISSA OCTARI

01031181823032

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN *SUSTAINABILITY REPORT*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Marissa Octari
NIM : 01031181823032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 14/10-2024

Ketua



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN *SUSTAINABILITY REPORT*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Marissa Octari

NIM : 01031181823032

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 November 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 17 Desember 2024

Ketua,

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002



Hi. Ermadani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

ASLI

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Marissa Octari
NIM : 01031181823032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Struktur Kepemilikan dan *Sustainability Report* terhadap Penghindaran pajak (Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”

Pembimbing:

Ketua : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 28 November 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 17 Desember 2024
Pembuat Pernyataan,



Marissa Octari
01031181823032

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya...”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Maka, sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

“Sebaik-baik manusia adalah yang paling banyak manfaatnya bagi manusia”

(HR. Ahmad)

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

- Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Diri Sendiri
- Kedua Orang Tua
- Keluarga Besar
- Sahabat dan Teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunia serta pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul Pengaruh Struktur Kepemilikan dan *Sustainability Report* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). Syarat ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh struktur kepemilikan dan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan indeks IDX30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak yang senantiasa mendukung, membantu dan mendoakan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Penulis sangat mengharapkan masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun agar lebih baik di masa mendatang serta berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan dapat dijadikan referensi ataupun tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Indralaya, 17 Desember 2024

Penulis,



Marissa Octari

01031181823032

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala dan hambatan. Kendala dan hambatan tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang maha pengasih dan maha penyayang atas segala berkah, nikmat, karunia serta pertolongan-Nya dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua orang tua saya, Papa Muhammad Topan dan Mama Erlina. Terima kasih telah mengorbankan waktu serta tenaga dan selalu memberikan doa, nasehat, dukungan dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan dan motivasi selama proses akademik.
8. Dosen Pembimbing Skripsi Bapak Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak dan Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak yang telah memberikan bimbingan, arahan, bantuan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan komprehensif yang telah memberikan kritik, saran, masukan serta dukungan kepada penulis.

10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan dan pembelajaran yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
11. Seluruh staff kepegawaian administrasi dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya khususnya Kak Adi, Mba Novi, Mba Lailah dan Mba Sri yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
12. Diri saya sendiri, terima kasih telah kuat dan tangguh untuk bisa melewati segala lika-liku perkuliahan dari awal semester hingga saat ini serta dapat berkembang menjadi lebih baik lagi.
13. Seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis.
14. Sepupuku Ayuk Gintha Widya, S.E dan keponakanku M. Farrel Adiyatma yang telah meluangkan waktu dan tenaganya dan memberikan semangat kepada penulis.
15. Ibu Efva Octavina Donata, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si selaku dosen penelitian yang banyak memberikan ilmunya.
16. *My supportive friends*, Fitri Sahidah, S.E dan Isnidiati Puspa Disa, S.E yang selalu menjadi pendengar keluh kesah dan memberikan bantuan serta semangat dalam proses penyelesaian skripsi.
17. *My lovely friends in campus "Little Family"* : Fitri, Disa, Nisak, Cocom, Nismut, Adam, Riyan, Abiyu, Fachriz dan Albert. Terima kasih telah menjadi teman perkuliahan yang selalu saling mendukung, dan mambantu dalam kondisi suka maupun duka.
18. Orang-orang baik, Kia, Tantri, Anantha dan Dio yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam proses pembuatan skripsi serta memberikan solusi saat terdapat kendala dan berbagi ilmu kepada penulis.
19. Teman-teman satu bimbingan skripsi khususnya Adam dan Ayu yang telah memberikan bantuan dan semangat serta doa dalam proses penyusunan skripsi ini.

20. Teman-Teman Akuntansi Universitas Sriwijaya Angkatan 2018 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
21. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung ataupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 17 Desember 2024

Penulis,



Marissa Octari

01031181823032

ABSTRAK

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN *SUSTAINABILITY REPORT*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)

Oleh:

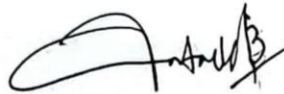
Marissa Octari

Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara struktur kepemilikan dan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu laporan tahunan dan *sustainability report* perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan indeks IDX30 selama periode 2018-2022. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 10 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah metode regresi linear berganda dengan menggunakan program *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kepemilikan manajerial, kepemilikan publik dan *sustainability report* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan publik, *Sustainability Report*, Penghindaran Pajak.


Ketua,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF OWNERSHIP STRUCTURE AND SUSTAINABILITY REPORT
ON TAX AVOIDANCE**

*(Emperical Study on IDX30 Index Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
in 2018-2022)*

By:

Marissa Octari

Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

This research aims to empirically examine the relationship between ownership structure and sustainability report on tax avoidance. The type of data used in this research is secondary data listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), namely the annual report and sustainability report of the company. The population of this research is the IDX30 index companies during the 2018-2022 period. Sampling using purposive sampling technique with a total sample of 10 companies. The analysis technique used is the multiple linear regression method using the Statistical Program for Social (SPSS) version 25. The result of this research indicate that institutional ownership has an effect on tax avoidance. While managerial ownership, public ownership and sustainability report have no effect on tax avoidance.

Keywords: Managerial Ownership, Institutional Ownership, Public Ownership, Sustainability Report, Tax Avoidance

Chairman,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledge by,
Head of the Accounting Department,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

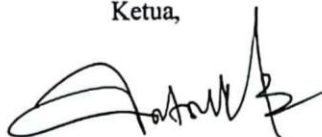
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Marissa Octari
NIM : 01031181823032
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Kepemilikan dan *Sustainability Report* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris di Perusahaan Indeks IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

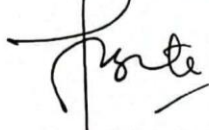
Indralaya, 17 Desember 2024

Ketua,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Marissa Octari
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 18 Oktober 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Inspektur Marzuki Lr. Bakti No. 1994, Pakjo
Palembang
Email : marissaoctari00@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Madrasah Ibtidaiyah Negeri 2 Palembang	2006-2012
Madrasah Tsanawiyah Negeri 2 Palembang	2012-2013
SMP Negeri 17 Palembang	2013-2015
SMA Negeri 3 Palembang	2015-2018
S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	2018-2024

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota Administrasi dan Kesekretariatan IMA FE Unsri	2018-2019
Staff <i>Financial and Business</i> IMA FE Unsri	2019-2020
Bendahara Umum 1 IMA FE Unsri	2020-2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Teori Legitimasi	10
2.1.3. Penghindaran Pajak	11
2.1.4. Kepemilikan Manajerial	12
2.1.5. Kepemilikan Institusional.....	13
2.1.6. Kepemilikan Publik	13

2.1.7. <i>Sustainability Report</i>	14
2.2. Penelitian Terdahulu	15
2.3. Kerangka Pemikiran.....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.2. Pengaruh Kepemilikan Instiusional terhadap Penghindaran Pajak	29
2.4.3. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.4. Pengaruh <i>Sustainability Report</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	32
3.2. Rancangan Penelitian.....	32
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Teknik Pengumpulan Data	33
3.5. Populasi dan Sampel	33
3.6. Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3. Uji Hipotesis.....	37
3.6.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.6.5. Uji Parsial (Uji Statistik t)	38
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.7.1. Variabel Dependen	39
3.7.2. Variabel Independen.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1. Hasil Penelitian.....	43
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44

4.1.2. Uji Asumsi Klasik	48
4.1.2.1. Uji Normalitas.....	48
4.1.2.2. Uji Multikolinearitas	49
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	50
4.1.2.4. Uji Autokorelasi.....	50
4.1.3. Uji Hipotesis.....	51
4.1.3.1. Regresi Linear Berganda.....	51
4.1.3.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
4.1.3.3. Uji Parsial (Uji statistik t)	54
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.2.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	55
4.2.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	57
4.2.3. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Penghindaran Pajak	58
4.2.4. Pengaruh <i>Sustainability Report</i> Terhadap Penghindaran Pajak	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	63
5.3. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	34
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan	35
Tabel 4. 1 Perusahaan yang Masuk Kriteria Sampel	44
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 7 Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	28
-----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Trading Value dan Kapitalisasi Pasar Besar	70
Lampiran 2 Standar GRI G4	71
Lampiran 3 Data Penelitian Tahun 2018-2022	78
Lampiran 4 Hasil Output Analisis Data	80

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Penerimaan pajak merupakan wujud kemandirian suatu negara dalam pembiayaan pembangunan negara. Hal ini dijelaskan dalam Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Pasal 1 Ayat 1, “Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Pada awal tahun 2020 Indonesia digemparkan dengan munculnya virus yang cepat menular dan mematikan. Virus ini pertama kali terdeteksi di daerah Wuhan, Tiongkok yaitu bernama *coronavirus* yang berjenis (SARS-CoV-2) atau sering disebut *coronavirus Diseas* (COVID-19). Dalam laman *Covid19.Go.Id*, n.d. WHO menetapkan bahwa fenomena ini ditetapkan sebagai pandemi. Hal tersebut membuat aspek perekonomian terpuruk salah satunya untuk para pelaku ekonomi yang harus berpikir lagi untuk bertahan dalam situasi ruang gerak yang terbatas. Keterbatasan ruang gerak ini karena adanya Pembatasan Sosial Bersekala Besar (PSBB) sampai dengan Pemberlakuan Pembatasan Kegiatan Masyarakat (PPKM). Sehingga perusahaan mendapatkan banyak tekanan karena adanya penurunan pendapatan. Perusahaan juga harus membayar pajak dalam bentuk kepatuhan wajib pajak kepada negara. Dengan keadaan tersebut maka memunculkan

berbagai strategi yang akan dilakukan perusahaan salah satunya melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) untuk meminimalkan pembayaran pajak.

Sebesar US\$ 4,78 miliar diantaranya merupakan dari penghindaran pajak korporasi di Indonesia sedangkan sisanya sebesar US\$ 78,83 juta berasal dari wajib pajak orang pribadi dari temuan Tax Justice Network yang berjudul *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19*. Menanggapi soal temuan tersebut Suryo Utomo selaku Direktur Jenderal (Dirjen) Pajak Kementerian Keuangan mengatakan bahwa untuk meminimalisasikan praktik penghindaran pajak pihaknya akan melakukan pengawasan terhadap transaksi-transaksi istimewa yang terjadi baik dari luar atau dalam negeri (Santoso, 2020).

Salah satu fenomena penghindaran pajak di Indonesia ialah yang melibatkan PT Bantoel Internasional Investama. Sebuah perusahaan British American Tobacco (BAT) ditemukan melakukan penghindaran pajak di Indonesia melalui PT Bantoel Internasional Investama, menurut laporan Tax Justice Network tertanggal 8 Mei 2019. Laporan tersebut menyatakan bahwa PT Bantoel Internasional Investama menggunakan dua strategi untuk menghindari pajak. Pertama, antara tahun 2013 dan 2015, perusahaan ini melakukan pinjaman antar perusahaan yang membawa sebagian penghasilannya ke luar Indonesia, sehingga merugikan negara sebesar US\$11 juta per tahun (Pariawan & Sintiani, 2022). Kedua, pembayaran kembali ke Inggris untuk ongkos, royalty dan biaya IT sehingga pendapatan yang hilang

dari Indonesia mencapai US\$ 2,7 juta per tahun (Prima, 2019).

Penghindaran pajak bersifat legal karena tidak melanggar dari peraturan atau perundang-undangan perpajakan dengan memanfaatkan kelemahan atau celah-celah yang dalam undang-undang tidak diatur (Edeline & Sandra, 2018; Yusri et al., 2022a). Praktik ini membuat beberapa pihak khawatir terutama bagi pemerintah, masyarakat, manajer serta pihak yang berwenang (Alkurdi, 2020). Di sisi lain penghindaran pajak memberikan manfaat bagi perusahaan terutama pihak internal dan eksternal. Pajak bagi perusahaan membuat laba perusahaan berkurang dan menghendaki pembayaran pajak seminimal mungkin sedangkan bagi negara pajak merupakan sumber pendapatan utama negara dan menghendaki pembayaran semaksimal mungkin. Menurut Hanlon & Heitzman (2010) salah satu faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah struktur kepemilikan. Hal tersebut dikarenakan struktur kepemilikan berperan sebagai pengawas dan pengendali dalam mengolah perusahaan serta dapat mempengaruhi dalam pengambilan keputusan, salah satunya mengenai penghindaran pajak. Tindakan ini dilakukan untuk mengurangi beban pajak perusahaan sehingga dapat meningkatkan profitabilitas serta dapat menunjang kinerja perusahaan tersebut.

Struktur kepemilikan dalam penelitian ini di proksikan dengan kepemilikan institusional kepemilikan publik, dan kepemilikan manajerial. Pertama, kepemilikan manajerial merupakan para manajer perusahaan, yang terdiri dari direktur dan komisaris yang memiliki saham. Kepemilikan manajerial berperan ganda yaitu sebagai pemegang saham dan sebagai

manajer yang aktif dalam pengambilan keputusan. Penelitian yang dilakukan oleh Edeline & Sandra (2018) mengungkapkan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil yang berbeda dari penelitian Charisma & Dwimulyani (2019) menyebutkan kepemilikan manajerial memiliki pengaruh negatif pada penghindaran pajak.

Kedua, kepemilikan institusional yaitu investor yang berasal dari intitusi atau lembaga eksternal seperti perusahaan bank, asuransi, dan lainnya. Kepemilikan institusional dianggap bisa menjadi pengawasan manajemen dalam mengambil tindakan di suatu perusahaan. Temuan Nurmawan (2022) menyatakan bahwa kepemilikan institusional memiliki pengaruh positif pada penghindaran pajak karena mengurangi timbulnya penghindaran pajak. Berbeda dengan temuan Rakayana et al. (2021) yang menunjukkan kepemilikan institusional tidak ada pengaruh pada penghindaran pajak.

Ketiga, kepemilikan publik yaitu kepemilikan berasal dari masyarakat umum yang jumlah sahamnya tidak lebih dari 5%. Namun, dapat juga mempengaruhi perusahaan jika bertindak hal tersebut membuat perusahaan akan lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan. Hasil penelitian Yusri et al. (2022) menyatakan bahwa kepemilikan publik tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil yang berbeda diungkapkan oleh Ratih & Harto (2014) kepemilikan publik berpengaruh terhadap kepemilikan publik.

Saat ini publik sedang hangat membahas mengenai isu lingkungan. Terutama perubahan iklim misalnya peningkatan suhu panas yang terjadi secara global. Dalam sektor ekonomi perusahaan merupakan salah satu

sumber pendapatan bagi suatu negara. Perusahaan memiliki tujuan memperoleh laba sebanyaknya tetapi cenderung mengabaikan dampak lingkungan dan sosial yang ada disekitar tempat perusahaan tersebut berada. Sehingga, pemerintah mulai mengeluarkan regulasi mengenai lingkungan dan tanggung jawab sosial. Seiring jalan perusahaan sudah banyak membuat laporan keberlanjutan (*sustainability report*) yang membahas mengenai lingkungan dan sosial tidak hanya memberikan informasi tentang keuangan saja.

Perusahaan yang melaporkan kepada seluruh pemangku kepentingan mengenai kinerja lingkungan, sosial, dan tata kelola perusahaan secara akuntabel yang dilakukan melalui *Sustainability report*. Perusahaan-perusahaan publik di Indonesia diwajibkan untuk menyampaikan laporan ini. Penerapan laporan keberlanjutan telah tercantum dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (PJOK) No.51/PJOK 03/2017 mengenai penerapan keuangan berkelanjutan bagi lembaga jasa keuangan, Emiten dan perusahaan publik berikut dengan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan (SEOJK) No.16/SEOJK.04/2021 tentang bentuk dan isi dari laporan tahunan emiten atau perusahaan publik. Pernyataan tersebut mewajibkan perusahaan untuk membuat *sustainability report* akan tetapi pada kenyataannya masih terdapat sebagian perusahaan yang belum mempublikasikan. Anggraini (2020) meneliti bahwa *sustainability report* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil yang berbeda dalam penelitian Stefani & Paramitha (2022) yang menyatakan bahwa *sustainability report* tidak

berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan dari uraian latar belakang terdapat ketidak konsistenan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, kepemilikan publik dan *sustainability report*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan Yusri et al. (2022) yakni dengan judul “*Ownership Structure and Tax Avoidance: Emprical Study on Manufacturing Companies*”. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian (Yusri et al., 2022a) adalah pada pengukuran variabel, dimana penelitian ini menggunakan rasio *Book Tax Differences* (BTD) untuk mengukur variabel dependen yaitu penghindaran pajak, sedangkan penelitian sebelumnya rasio *Cash Effective Tax Rate* (CETR) yang digunakan. Penelitian ini menggunakan jumlah saham beredar untuk mengukur variabel independen yaitu kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan kepemilikan publik, sedangkan penelitian sebelumnya menggunakan variabel dummy. Penelitian ini juga menambahkan satu variabel independen yaitu *sustainability report*. Perbedaan lainnya terletak pada objek penelitian, dimana penelitian ini menggunakan sampel perusahaan Indeks IDX30 tahun 2018-2022, sedangkan penelitian sebelumnya menggunakan sampel di perusahaan manufaktur tahun 2019. Alasan dipilihnya IDX30 karena merupakan kumpulan dari 30 saham yang memiliki kapitalisasi yang besar dan memiliki fundamental baik serta kinerja yang bagus. Perusahaan indeks IDX30 terdiri dari 30 perusahaan yang telah di seleksi dari 45 perusahaan teratas dengan likuiditas yang tinggi yang akan dilakukan setiap enam bulan

sekali yaitu awal februari dan awal agustus. Maka dengan penjelasan tersebut membuat peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan dan *Sustainability Report* Terhadap Penghindaran Pajak”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang tersebut, maka penelitian ini akan menganalisa pengaruh struktur kepemilikan dan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini terdapat empat rumusan masalah, yakni:

1. Bagaimana pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak?
2. Bagaimana pengaruh *sustainability report* terhadap penghindaran pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menemukan bukti empiris, yakni:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh *sustainability report* terhadap penghindaran pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari temuan penelitian ini, yakni:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Bagi Mahasiswa, penelitian ini dapat menambah pengetahuan tentang perpajakan serta dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian

selanjutnya mengenai *sustainability report*, struktur kepemilikan dan penghindaran pajak.

- b. Bagi Masyarakat, dapat menjadi sarana informasi untuk menambah pengetahuan akuntansi khususnya mengenai perpajakan.

2. Manfaat Praktis

1. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai pelaksanaan struktur kepemilikan dan *sustainability report* serta meningkatkan kinerja perusahaan mengenai adanya tindakan penghindaran pajak.
2. Bagi investor, dapat menjadi salah satu pertimbangan dalam pengambilan suatu keputusan untuk perusahaan yang akan diinvestasikan.
3. Bagi pembuat kebijakan perpajakan diharapkan dapat memperhatikan hal-hal yang akan dilakukan oleh wajib pajak yang dapat mengurangi pendapatan negara dari sektor pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. I., Furqan, A. C., Parwati, N. M. S., & Asmanurhidayani. (2019). The effect of public share ownership on tax evasion: Study on companies listed in Indonesia stock exchange between 2008-2011. *International Journal of Financial Research*, 10(6), 124–132. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n6p124>
- Alkurdi, A. (2020). *The Impact of Ownership Structure and The Board of Directors ' Composition on Tax Avoidance Strategies : Empirical Evidence From Jordan*. 18(4), 795–812. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Anggraini, D. D. (2020). Analisis Pengaruh Sustainability Reporting Terhadap Tax Avoidance. *Artikel Ilmiah*, 1–13. <http://eprints.perbanas.ac.id/6744/%0Ahttp://eprints.perbanas.ac.id/6744/15/>
- Arifin, Y. N., Nurrahmawati, A., & Perwitasari, D. (2023). Does Ownership Structure Affect Tax Avoidance? *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 23(1), 44–60.
- Bandiyono, A., & Dewangga, B. S. (2020). View of Analisis Corporate Social Responsibility Dalam Aspek Perpajakan dan Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi*, XXV, 431–446. <https://ecojoin.org/index.php/EJE/article/view/694/674>
- Cham, S. (2023). *Ketahui Lebih Jauh Mengenai Sustainability Report Perusahaan Indonesia dan Manfaatnya - Indonesia Sustainability 4.0 Network*. <https://indonesiasustainability.com/sustainability-report-perusahaan-indonesia/>
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4308>
- covid19.go.id*. (n.d.). Retrieved October 13, 2023, from <https://www.google.com/search?q=covid+19.go.id&oq=covid.19.go.&aqs=chrome.1.69i57j0i3019.12199j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Deegan, C., Robin, & Tobin, J. (2002). Introduction: The legitimising Effect of Social and Environmental Disclosures – A Theoretical Foundation.

- Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282–311.
<https://doi.org/10.1108/09513570210435852>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Sociological Perspectives*, 18(1), 122–136.
<https://doi.org/10.2307/1388226>
- Edeline, C., & Sandra, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4, 196–223.
- Fadillah, A. N., Dewi, S., & Karjantoro, H. (2023). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan di BEI. *Jambura Accounting Review*, 4(1), 41–55. <https://doi.org/10.37905/jar.v4i1.62>
- Fitrifiani, F., & Oktris, L. (2023). The Effect of Profitability, Public Ownership and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance Moderated by Audit Quality. *International Journal For Multidisciplinary Research*, 5(1), 1–15.
<https://doi.org/10.36948/ijfmr.2023.v05i01.1647>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N. (2013). *Basic Econometrics* (4th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
<https://doi.org/10.1016/J.JACCECO.2010.09.002>
- Hassan, N., Masum, M. H., & Sarkar, J. B. (2022). Ownership Structure and Corporate Tax Avoidance: Evidence From the Listed Companies of Bangladesh. *Polish Journal of Management Studies*, 25(1), 147–161.
<https://doi.org/10.17512/pjms.2022.25.1.09>
- Iqbal, M., Furqan, A. C., Kahar, A., Sudirman, S., & Muliati, M. (2020). Majority shareholder on the composition of public ownership and tax avoidance practices in public companies. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(2), 109–119. <https://doi.org/10.36941/ajis-2020-0028>
- Iriyadi, Meiryani, Darmawan, M. A., Warganegara, D. L., Purnomo, A., & Persada,

- S. F. (2024). the Effect of Sustainability Reporting, Transfer Pricing, and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance in Multinational Manufacturing Sector Companies. *Journal of Governance and Regulation*, 13(1), 50–62. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i1art5>
- Istanti, Y. P. (2020). *Pengaruh Sustainability Report dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan di Indonesia Tahun 2015-2019*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kusbandiyah, A., Norwani, N. M., & Jusoh, M. A. (2021). *Determinants of Tax Avoidance of Public Listed Companies in Indonesia*. 12(3), 592–601.
- Madani, H., & Marietza, F. (2017). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik dan Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan LQ-45 Tahun 2013-2016)*.
- Nurmawan, M. N. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4(1976), 5–11. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art2>
- Pariawan, A., & Sintiani, S. (2022). *Praktik Penghindaran Pajak Pada PT Bentoel Internasional Investama*. <https://www.kompasiana.com/silvani02/62d505efbb448658a8410e52/praktik-penghindaran-pajak-pada-pt-bentoel-internasional-investama?page=all#section2>
- Partner, G. T. (2023). *Manfaat dari Pelaporan GRI - National Center for Sustainability Reporting: National Center for Sustainability Reporting*. <https://www.ncsr-id.org/id/gri-certified-training/benefits-of-gri-reporting/>
- Prima, B. (2019, May). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta*. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Rahma, R. A., & Firmansyah, A. (2022). Does independent commissioner have a role in the relationship between sustainability disclosure, debt policy, and tax

- avoidance? *Journal of Contemporary Accounting*, 4(2), 65–79.
<https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss2.art1>
- Rakayana, W., Sudarma, M., & Rosidi, R. (2021). The Structure of Company Ownership and Tax Avoidance in Indonesia. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 8(3), 296–305.
<https://doi.org/10.21744/irjmis.v8n3.1696>
- Ratih, P. silvia, & Harto, P. (2014). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–13.
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rudyanto, A., & Pirzada, K. (2020). The role of sustainability reporting in shareholder perception of tax avoidance. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 669–685. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2020-0022>
- Rustiarini, N. W., & Sudiartana, I. M. (2021). *Board Political Connection and Tax Avoidance : Ownership Structure as A Moderating Variable*. 8(2), 128–144.
- Santoso, Y. I. (2020). *Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak*. <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>
- Saputri, nanda M., Ermadiani, & Budiman, A. I. (2021). *Pengaruh Sustainability Report dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)*. Sriwijaya University.
- Stefani, M., & Paramitha, M. (2022). Pengaruh Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Locus Penelitian Dan Pengabdian*, 1(4), 226–246. <https://doi.org/10.36418/locus.v1i4.59>
- sugiaro. (2009). *Struktur Modal Struktur Kepemilikan Perusahaan Permasalahan Keagenan dan Informasi Asimetri* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Sugiyono, P. D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Tindakan*. CV. ALFABETA.
- Widyasari, P. A., Juantara, S. A., & Natalia, I. (2021). *Penghindaran Pajak: Analisis Perbandingan Antara Sektor (Periode 2017-2019)*. 11(3), 271–284.

- Yusri, N., Wibawani, S., Astuti, W., Irawan, D., & Juanda, A. (2022a). *Ownership Structure and Tax Avoidance : Emprical Study on Manufacturing Companies*. 8(2), 158–169. <https://doi.org/10.21070/jbmp.v8vi2.1596>
- Yusri, N., Wibawani, S., Astuti, W., Irawan, D., & Juanda, A. (2022b). Ownership Structure On Tax Avoidance: Evidence On Manufacturing Companies. *Jurnal Bisnis, Manajemen, Dan Perbankan*, 8(2), 158–169. <https://doi.org/10.21070/jbmp.v8vi2.1596>