

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(PENGHINDARAN PAJAK)**



Skripsi Oleh:

Ginez Dwi Rizanti

01031181520049

Akuntansi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi

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

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(TAX AVOIDANCE)

Disusun Oleh :

Nama : Ginez Dwi Rizanti

NIM : 01031181520049

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Dosen Pembimbing I



Tanggal : 3 Juli 2021

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

19740511 199903 2 001

Dosen Pembimbing II



Tanggal : 24 Juni 2021

Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak, CA

19730317 199703 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)

Disusun oleh:

Nama : Ginez Dwi Rizanti
NIM : 01031181520049
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Rabu, 15 Desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 19740511 199903 2 0001

Anggota

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 0002

Anggota

Muhammad Hidayat, S.E. M.Si
NIP. 19880209 201803 1 0001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

11/01 2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Ginez Dwi Rizanti
NIM : 01031181520049
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

“Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak)”.

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E.,MBA., Ak.
Anggota : Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
Tanggal ujian : 15 Desember 2021

Adalah benar hasil Karya Saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Inderalaya,
Pembuat Pernyataan



Ginez Dwi Rizanti

01031181520049

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Saat orang lain berusaha 1 kali, maka aku kan berusaha 2-3 kali.”

“Apapun yang terjadi, saat sudah memutuskan untuk memulai maka harus menyelesaikan sampai tuntas”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini sebagai persembahan terbaik untuk :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Diriku
- ❖ Bapak dan Ibukku
- ❖ Kakak dan Adikku
- ❖ Almamaterku, Universitas sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT. Atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi saya ini yang berjudul “**Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak)**”. Penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan saya dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Pengaruh dari *leverage*, ukuran perusahaan dan kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak). Dalam penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala, namun kendala tersebut dapat teratasi berkat bimbingan, do’a, motivasi, dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, oleh sebab itu saran dan kritik yang sifatnya membangun senantiasa dinantikan dengan tangan terbuka. Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi pengetahuan dan bahan masukan akademisi bagi peneliti selanjutnya dan berbagai pihak lainnya.

Inderalaya, Januari 2022

Penulis

Ginez Dwi Rizanti

NIM. 01031181520049

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada, antara lain :

1. **Allah SWT**, atas rahmat, nikmat, dan karunia-Nya yang tak terbatas.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.**
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu Dr. **E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibuk **Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak.** dan Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik, saran dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Seluruh Dosen Penguji Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
8. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu selama masa studi dan penulisan skripsi.
9. Ibukku tersayang, terima kasih untuk semua yang ibuk berikan, sekarang kakak bisa buktikan kalau kakak bisa menyelesaikan kuliah kakak. Semoga ibuk disana bangga liat kakak yang sekarang.

10. Bapakku tersayang, terima kasih karena selalu ada dan bangga atas apa yang telah ku capai, semua ini selain untuk diri kakak tapi juga untuk bapak. Semoga Bapak selalu dalam lindungan Allah SWT.
11. Kakak dan Adikku tersayang. Terima kasih telah hadir dan menjadi penyemangat disaat semua terasa sulit. Do'a yang terbaik selalu untuk kalian.
12. Seluruh keluarga besarku, terima kasih telah memberikan dukungan, motivasi, serta doa'a selama perjalanan studiku.
13. Sahabat-sahabatku sejak SMA yang selalu menguatkan untuk melangkah maju.
14. Keluarga Gaje: Silvia, Stefhany, Dian, Widyah, Finggi dan Rifka. Terima kasih karena telah menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahanku.
15. Para penghuni kebun tersayang : Mefta dan Amy. Terima kasih sudah menjadi warna tersendiri yang menemani masa perkuliahanku.
16. Anak Cetigo : Sukma, Kuntum, Rima. Terimakasih karna selalu menemani begadang sebelum bimbingan.
17. Nurul dan Rika. Terima kasih sudah menemani momen darma sebelum ujian dan bahkan hari H sidang.
18. Teman-teman Jurusan Akuntansi FE UNSRI Kampus Inderalaya Angkatan 2015, terima kasih atas kebersamaan yang indah.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Inderalaya, Januari 2022

Ginez Dwi Rizanti

SURAT PERNYATAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

Nama : Ginez Dwi Rizanti
NIM : 01031181520049
Jurusan : Akuntansi
Mata Kulah : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak)

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

Indralaya, 20 Desember 2021

Ketua

Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA.Ak, CA
NIP 19740511 199903 2 001

Anggota

Arista Hakiki, SE, M.Acc. Ak, CA
NIP 19730317 199703 1 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, SE, M.Acc. Ak, CA
NIP 19730317 199703 1002

ABSTRAK

Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)

Oleh :

Ginez Dwi Rizanti

Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA Ak, CA

Arista Hakiki, SE, M.Acc.Ak, CA

Penelitian bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara purposive sampling. Data yang digunakan data sekunder berupa laporan tahunan periode 2016-2020 yang didapatkan dari Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Leverage dan Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Tax Avoidance. Sedangkan Kepemilikan Keluarga tidak berpengaruh signifikan terhadap Tax Avoidance.

Kata kunci : *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Keluarga, Penghindaran Pajak.

Ketua

Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA.Ak, CA
NIP 19740511 199903 2 001

Anggota

Arista Hakiki, SE, M.Acc. Ak, CA
NIP 19730317 199703 1 002

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**

Arista Hakiki, SE, M.Acc. Ak, CA
NIP 19730317 199703 1002

ABSTRACT

The Effect of Leverage, Firm size and Family Ownership on Tax Avoidance

By:

**Ginez Dwi Rizanti
Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA Ak, CA
Arista Hakiki, SE, M.Acc.Ak, CA**

This study aims to determine the effect of leverage, firm size and family ownership on tax avoidance. Data collection techniques were carried out by purposive sampling. The data used is secondary data in the form of annual reports period 2016-2020 from the IDX. The results of the study show that leverage and firm size has an significant effect on tax avoidance, while family ownership has insignificant effect on tax avoidance.

Keyword : leverage, firm size, family ownership, tax avoidance

Chairman



**Dr. Luk Luk Fuadah, SE, MBA.Ak
NIP 19740511 199903 2 001**

Member



**Arista Hakiki, SE, M.Acc. Ak, CA
NIP 19730317 199703 1 002**

**Acknoeledged by,
Head of Accounting Departement**



**Arista Hakiki, SE, M.Acc. Ak, CA
NIP 19730317 199703 1002**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



NAMA	: Ginez Dwi Rizanti
JENIS KELAMIN	: Perempuan
TEMPAT, TANGGAL LAHIR	: Batusangkar, 08 Juni 1997
AGAMA	: Islam
STATUS	: Belum Menikah
ALAMAT	: Jalan Lurah Balai, Kampung Rabu, Rambatan, Kec. Rambatan Kab. Tanah Datar, Prov. Sumatera Barat
KEWARGANEGARAAN	: Indonesia
TINGGI / BERAT BADAN	: 164 cm / 55 kg
E-MAIL	: rizantig6@gmail.com
PENDIDIKAN FORMAL	
2002 – 2003	TK Balerong Sari Tabek
2003 – 2009	SD Negeri 05 Tabek
2009 – 2012	SMP Negeri 2 Batusangkar
2012 – 2015	SMA Negeri 3 Batusangkar
2015 – 2019	S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya
PENGALAMAN ORGANISASI	
2017 – 2018	Sekretaris Event Persatuan Mahasiswa Tuah Sakato
2015 – 2019	Anggota Persatuan Mahasiswaa Tuah Sakato
2016 – 2017	Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	0
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	II
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	III
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	IV
KATA PENGANTAR.....	V
UCAPAN TERIMA KASIH.....	VI
SURAT PERNYATAN ABSTRAK.....	VIII
ABSTRAK	IX
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	XI
DAFTAR ISI.....	XII
DAFTAR TABEL	XV
DAFTAR GAMBAR.....	XVI
DAFTAR LAMPIRAN.....	XVII
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	6
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	6
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	7
BAB II	8
STUDI KEPUSTAKAAN.....	8
2.1 LANDASAN TEORI.....	8
2.1.1 <i>Teori Agensi.....</i>	<i>8</i>
2.1.2 <i>Tax Avoidance (penghindaran Pajak).....</i>	<i>11</i>
2.1.3 <i>Leverage.....</i>	<i>12</i>
2.1.4 <i>Ukuran Perusahaan.....</i>	<i>12</i>
2.1.5 <i>Kepemilikan Keluarga</i>	<i>13</i>
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	14
2.3 PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	24

2.3.1	<i>Pengaruh Leverage..terhadap penghindaran Pajak</i>	24
2.3.2	<i>Pengaruh..Ukuran..Perusahaan terhadap..Penghindaran..Pajak</i>	25
2.3.3	<i>Pengaruh Kepemilikan keluarga terhadap..penghindaran..pajak</i>	25
2.4	KERANGKA TEORITIS	27
BAB III.....		28
METODE PENELITIAN		28
3.1	JENIS PENELITIAN DAN SUMBER DATA	28
3.2	POPULASI DAN SAMPEL	28
3.3	DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL.....	30
3.3.1	<i>Variabel Dependen</i>	30
3.3.2	<i>Variabel Independen.....</i>	31
3.4	METODE ANALISIS DATA	32
3.4.1	<i>Statistik Deskriptif</i>	32
3.4.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	32
3.4.3	<i>Uji Normalitas</i>	33
3.4.4	<i>Uji Multikolnearitas.....</i>	33
3.4.5	<i>Uji Autokorelasi.....</i>	34
3.4.6	<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	34
3.4.7	<i>Uji Koefisien Determinasi</i>	35
3.4.8	<i>Uji statistic F (f-Test).....</i>	35
3.4.9	<i>Uji statistic T (t-Tets).....</i>	36
3.4.10	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	36
BAB IV		38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1	DATA UMUM RESPONDEN.....	38
4.2	HASIL PENELITIAN	39
4.2.1	<i>Uji Statistik Deskriptif</i>	39
4.2.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	41
4.2.3	<i>Uji Koefisien Determinasi (R²)</i>	45
4.3	UJI HIPOTESIS.....	46
4.3.1	<i>Analisis..Regresi Linier Berganda.....</i>	46
4.3.2	<i>Uji Hipotesis 1 (H₁)</i>	49
4.3.3	<i>Uji Hipotesis 2 (H₂)</i>	49
4.3.4	<i>Uji Hipotesis 3 (H₃)</i>	50
4.3.5	<i>Uji Simultan</i>	50
4.4	PEMBAHASAN.....	51
4.4.1	<i>Pengaruh Leverage terhadap penghindaran pajak.....</i>	51
4.4.2	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak</i>	52

4.4.3	<i>Pengaruh Kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak</i>	<i>53</i>
BAB V	55
KESIMPULAN DAN SARAN	55
5.1	KESIMPULAN	55
5.2	KETERBATASAN PENELITIAN.....	55
5.3	SARAN.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Target Perenimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	30
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji F	47
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Scatterplot.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Agenda Konsultasi.....	62
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan	66

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam perihal mobilisasi pemerintahan dan pembangunan, pastinya suatu negara membutuhkan dana. Pemerintah akan menggunakan dana ini untuk membiayai seluruh kegiatan operasional negara. Sumber daya yang dimiliki suatu negara baik itu hasil sumber daya alam (migas dan non-migas) ataupun iuran dari masyarakat dapat diakui sebagai potensi dana negara tersebut. Pajak merupakan salah satu iuran dari masyarakat. Benjamin Franklin menulis dalam suratnya kepada Jean-Baptiste Le Roy pada tahun 1789 "*in this world, nothing can be said to be certain except taxes and death*" (tidak ada hal yang pasti di dunia ini kecuali pajak dan kematian) hal ini menjadi populer saat surat-surat Franklin diterbitkan dengan judul *The Work of Benjamin Franklin*. Pernyataan ini merupakan gambaran yang paling mendekati dari sifat pengenaan pajak . Pajak ialah iuran rakyat untuk negaranya berdasarkan Undang-Undang, dapat disimpulkan bahwa pajak adalah peralihan kekayaan dari sektor swasta kepada sektor publik yang dipaksakan berdasarkan peraturan yang berlaku dan dana pajak yang terkumpulkan dapat langsung dapat digunakan untuk membiayai kebutuhan atau kepentingan umum.

Pajak memiliki peran yang sangat penting dalam hal mengisi kas negara. Dengan adanya pajak, hutang yang dimiliki oleh suatu negara akan berkurang.

Seiring dengan berjalannya waktu, penerimaan pajak dari tahun ke tahun mengalami kenaikan meskipun tidak secara drastis. Selama kurun waktu 2016-2020 pajak yang diterima memang belum mencapai target yang telah ditetapkan namun penerimaan pajak setiap tahunnya mengalami peningkatan kecuali pada keadaan tertentu seperti pada tahun 2020 penerimaan pajak mengalami penurunan karena pandemic yang mempengaruhi perekonomian. Hal ini dapat digambarkan pada table berikut:

Tabel 1.1
Realisasi target penerimaan pajak

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2016	1.355,20 T	1.105,73 T	81,59 %
2017	1.283,57 T	1.151,03 T	89,67 %
2018	1.424,00 T	1.315,51 T	92,24 %
2019	1.577,56 T	1.332,10 T	84,40 %
2020	1.198,80 T	1.070,00 T	89,30 %

Sumber : Laporan Tahunan DJP tahun 2020

Penghindaran pajak masalah yang rumit termasuk unik. Penghindaran pajak sendiri dibolehkan namun disisi lain tidak diinginkan. Dalam kontek pemerintah Indonesia, udah dibuat beraneka upaya menghindari terjadinya peghindaran pajak. Salah satu upaya yang dikerjakan adalah transfer pricing, yakni penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman bisnis di dalam transaksi antara wajib pajak bersama dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa (Direktorat Jendra Pajak (2010))

Penghindaran pajak yang dilaksanakan perusahaan, umumnya melalui kebijakan yang diambil oleh pimpinan perusahaan bukanlah tanpa sengaja. Penghindaran pajak dilaksanakan dengan cara tidak melaporkan atau melaporkan tapi tidak cocok dengan kondisi yang sesungguhnya atas pendapatan yang semestinya dikenai pajak. Dalam penghindaran pajak, wajib pajak tidak memahami pelanggaran undang-undang atau menafsirkan undang-undang tapi tidak cocok dengan maksud dan tujuan pembuat undang-undang (Budiman & Setiyono, 2012)

Menurut (Cai, H; & Liu, Q;, 2009) *tax avoidance* penting bagi strategi suatu perusahaan. Secara tradisional, penghindaran pajak perusahaan memperlihatkan adanya transmisi kekayaan dari negara ke perusahaan, hal ini dapat menaikkan nilai perusahaan karena laba perusahaan menjadi terlihat lebih besar (Chen, 2010). Menurut (Sari, 2014) *tax avoidance* adalah skema transaksi yang ditunjukkan dengan meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*loophole*) ketentuan-ketentuan perpajakan suatu negara. *Tax avoidance* yang dijalankan mampu dikatakan tidak bertentangan dengan peraturan undang-undang perpajakan dikarenakan lebih memanfaatkan celah-celah di dalam undang-undang perpajakan yang bakal pengaruhi penerimaan negara dari sector pajak (Ni & I, 2014).

Secara keseluruhan, praktik *tax avoidance* dapat memberikan pengaruh langsung dan pengaruh tidak langsung terhadap perusahaan. Dampak langsung yang disebabkan perusahaan melakukan praktik penerimaan kas mendatang perusahaan, dimana hal ini berkaitan dengan munculnya biaya agensi yang tinggi

seperti meningkatkan upah manajer perusahaan, membangun kekuasaan pribadi, dll. Sementara itu, dampak tidak langsung berkaitan dengan transaksi bisnis yang berbelit-belit, menyebabkan transparansi informasi yang lemah dan menurunkan nilai perusahaan (Chen, 2010).

Ada beberapa factor yang mempengaruhi terjadinya Tax Avoidance, pada penelitian ini faktor-faktor yang dibahas yaitu ukuran perusahaan, Leverage, dan kepemilikan keluarga atas perusahaan. Ukuran perusahaan adalah suatu pengukuran perusahaan dinilai dengan memperhitungkan total asset, jumlah karyawan, nilai pasar saham dan lainnya. Pada umumnya ukuran perusahaan dibagi menjadi 3 kategori yaitu *large firm*, *medium firm* and *small firm*. Tiap-tiap jenis ukuran ini memiliki kemungkinan berbeda dalam melakukan pemerataan laba untuk menjaga kestabilan beban pajak yang harus ditanggung oleh perusahaan atau bisa menjaga kestabilan beban pajak yang sanggup dibayarkan oleh perusahaan. Terhadap kedewasaan perusahaan biasanya ditentukan berdasarkan total aset, makin besar total aset menunjukkan bahwa perusahaan mempunyai prospek baik dalam jangka waktu yang relative panjang (Sari, 2014). Atau secara umum dapat disimpulkan ukuran perusahaan (*size*) = logaritma natural total asset.

Leverage adalah jumlah utang perusahaan untuk pembiayaan perusahaan yang menimbulkan biaya tambahan berupa *interest* atau bunga yang mengurangi kewajiban pajak penghasilan yang ditanggung oleh wajib pajak badan (Kurniasih & Sari, 2013). Leverage juga dapat dikatakan sebagai salah satu rasio keuangan yang menggambarkan hubungan antara hutang perusahaan terhadap modal asset

perusahaan. Rasio leverage juga menunjukkan risiko yang dihadapi perusahaan (Gusti, 2014).

Kepemilikan keluarga akan suatu perusahaan dimana dalam menjalankan atau mengoperasikan perusahaan kepemilikan didominasi oleh keluarga, dan biasanya yang menjalankan perusahaan adalah keluarga pemilik perusahaan secara regenerasi. Hal ini mengakibatkan kecilnya penggunaan agen didalam perusahaan. Sehingga mengurangi masalah agensi dibanding perusahaan yang dikendalikan oleh public atau perusahaan tanpa pengendali utama (Arifin, 2003).

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang telah membahas tentang hubungan *tax avoidance* dengan Leverage, Ukuran perusahaan maupun kepemilikan perusahaan itu sendiri. Diantara penelitian tersebut secara garis besar menyimpulkan seperti: Menurut (Siregar, 2016) menemukan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. (Hidayati & Fidiana, 2017) menyatakan bahwa CSR berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Menurut (Lionita & Kusbandiayah, 2017) yang menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak, hal ini menunjukkan banyak atau sedikitnya pengungkapan CSR yang dilakukan perusahaan dalam laporan tahunan tidak mempunyai pengaruh terhadap penghindaran pajak. Dan menurut (Fitri, Hapsarai, & Haryadi, 2019) leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan CSR berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan gambaran pada latar belakang diatas, maka bisa dirumuskan masalah tersebut :

1. Bagaimana Leverage, ukuran perusahaan, dan kepemilikan keluarga berpengaruh secara simultan terhadap *Tax Avoidance*?
2. Bagaimana Leverage berpengaruh secara parsial terhadap *Tax Avoidance*?
3. Bagaimana ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap *Tax Avoidance*?
4. Bagaimana kepemilikan keluarga berpengaruh secara parsial terhadap *Tax Avoidance*?

1.3 Tujuan Penelitian

2. Untuk menganalisis pengaruh secara simultan dari leverage, ukuran perusahaan, dan kepemilikan keluarga terhadap *Tax Avoidance*.
3. Untuk menganalisis pengaruh leverage terhadap *Tax Avoidance* secara parsial.
4. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* secara parsial
5. Untuk menganalisis pengaruh kepemilikan keluarga terhadap *Tax Avoidance* secara parsial.

1.4 Manfaat Penelitian

2. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dimaksudkan untuk menambah pandangan bagi peneliti dan akademi sekaligus dapat menjadi rujukan tambahan untuk penelitian lain mengenai *tax avoidance* terhadap leverage, ukuran perusahaan, dan kepemilikan keluarga.

3. Manfaat Praktis

1. Bagi perusahaan

Penelitian ini dimaksudkan untuk memberi wawasan dan pandangan bagi manajer perusahaan dalam membuat keputusan untuk tidak melakukan praktik penghindaran pajak. Dengan dilakukannya penelitian ini, diharapkan manajer lebih meningkatkan transparansi informasi dalam *annual report* dan *financial statement* perusahaan

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini dimaksudkan untuk memberikan wawasan bagi pemerintah untuk memperketat aturan-aturan perpajakan sehingga dapat meminimalkan celah bagi perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak serta lebih meningkatkan penerimaan dari sector pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Anderson, R., & Reeb, D. (2003). Founding Family Ownership and Firm Performance: Evidence from the S&P 500. *Journal of Finance*, 58, 1301-1328.
- Arifin, Z. (2003). Masalah agensi dan mekanisme kontrol pada perusahaan dengan struktur kepemilikan terkonsentrasi yang dikontrol keluarga.
- Berle, A., & Means, C. (1932). *The modern corporation and private property*. New York: Macmillan.
- Budiman, & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).
- Cahyon, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan. *Journal Of Accounting, Volume 2 No.2 Maret 2016*.
- Cai, H; & Liu, Q;. (2009). Competition and corporate tax avoidance Evidence from Chinese Industrial firms. *The Journal*, 119 (537), 764-795.
- Chen, S. C. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive than Non-Family Firms? *Journal of Financial Economics*, 41-61.
- Claessens, S., & S, D. (1999). Ownership concentration and corporate performance in the Czech Republic. *Journal of Comparative Economics*, 27, 498-513.
- Derashid, C., & Zhang, H. (2003). Effective tax rate and the " industrial policy": evidence from Malaysia. *journal of international accounting, auditing and taxation, vol 12*, 45-62.
- Direktorat Jendral Pajak. (2010). *Perdirjen No. PER-43/PJ/2010*.
- Djarmiko, B., & Jumaedi, H. (2011). *Sistem manajemen mutu ISO 9001*. Bandung: STEMBI- Bandung Business School.
- Fadhilah, R. (2014). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.

- Fitri, A. W., Hapsarai, D. P., & Haryadi, E. (2019). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *JUMA UNSERA*, 20-30.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25 (9th ed)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Graham, J., Lang, & Shackelford, D. (2004). Employee Stock Options, Corporate Taxes and Debt Policy. *Journal of Finance*. 17 (6), 78-83.
- Gusti, W. Y. (2014). Pengaruh profitabilitas Leverage, Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI).
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 6. No. (3), 153-170.
- IDX. (n.d.). Retrieved from www.idx.co.id
- Ilyas, W. B., & Burton, R. (2013). *Hukum Pajak: Teori, Analisis, dan Perkembangannya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: managerial behavior agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics* 3PP, 305-360.
- King, M. R., & Santor, E. (2007). Family Value: Ownership structure and performance of canadian firms. *JEL classification*, 612-615.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18, 58 - 66.
- Lionita, A., & Kusbandiayah, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *KOMPARTEMEN*. Vol. XV. No. (1), 1-11.
- Ni, N., & I, K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Dimensi Tata kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *ISSN 2302 - 8556*.

- Pandia, S. N., Wailan'An, E. J., & Tarihoran, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015. *Seminar Nasional Sains & Teknologi Informasi (SENSASI) ISBN: 978-602-52720-2-8 Juli 2019* , 170-174.
- Pohan, H. T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, Dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal informasi, perpajakan, akuntansi dan keuangan publik Vol. 4, NO. 2*, 113-135.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga dan corporate governance terhadap penghindaran pajak di Indonesia.
- Praptitorini, M. D., & Januarti, I. (2007). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Opini Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going concern. *Simposium Nasional Akuntansi X.h*, 1-25.
- Primordia, D. D. (2013). Pengaruh Leverage, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Effective Tax Rates.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi, Vol. 9 No. 1*.
- Ross, A. S. (1973). The Economy Theory of Agency: The Principa"s Problem. *American Ekonomis Review 63(2)*, 134-139.
- Saputra, M. D., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 8*.
- Saputra, M. D., Susanti, J., & Istiarto. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Valid Jurnal Ilmiah*, 164-179.
- Sari, D. K., & Maharani, D. (2010). *Ownership charateristics, corporate governance and tax aggressiveness*. Bali: The 3rd International Accounting Conference and The 2nd Doctural Colluqium.
- Sari, G. M. (2014). Pengaruh Coporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan terhadap Tax Avoidance.

- Siregar, R. .. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 5. No. (2) .
- Sochib. (2018). *Pengantar Akuntansi I*. Yogyakarta: Deepublish.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Kepribadian*. Yogyakarta: Deepublish.
- Villangola, B., & Amit, R. (2006). How to family ownership, control and management affect firm value. *Journal of financial economics* 80, 385-417.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Volume 6 No.1*.
- Wijayani, D. R. (2006). Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, corporate governance, dan kepemilikan institusioanl terhadap penghindaran pajak di Indonesia. *Journal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, vol 13, 181-192.