

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN
KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
RENTABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

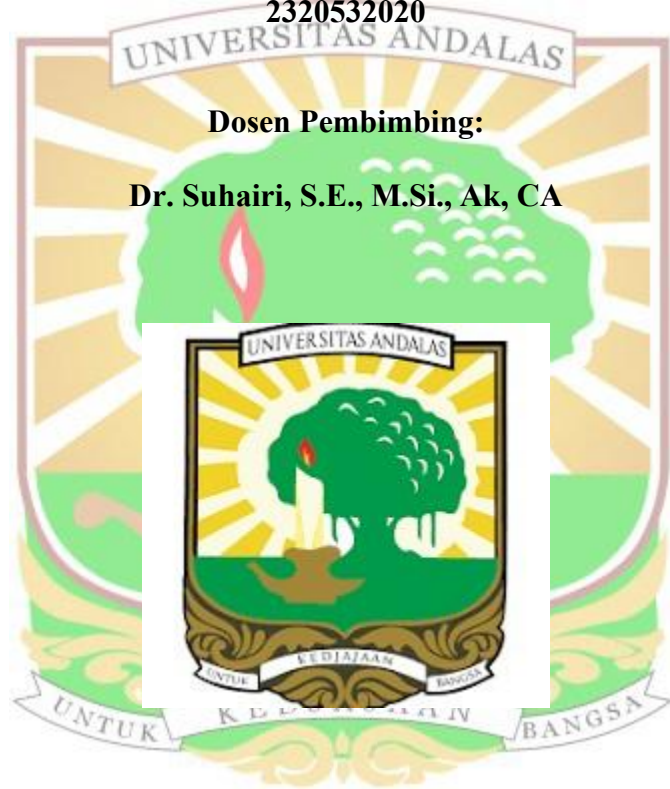
TESIS

VIDIA MULYANI

2320532020

Dosen Pembimbing:

Dr. Suhairi, S.E., M.Si., Ak, CA



PROGRAM MAGISTER DAN DOKTOR

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ANDALAS

2025

ABSTRAK

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN RENTABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh: Vidia Mulyani (2320532020)
Magister Akuntansi, Universitas Andalas

Dosen Pembimbing:
Dr. Suhairi, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak dengan rentabilitas sebagai variabel moderasi. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 36 perusahaan. Analisis data yang dilakukan pada penelitian adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan keluarga tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Kemudian rentabilitas tidak memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel rentabilitas memoderasi pengaruh kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa kepemilikan institusional mendorong efisiensi pajak untuk memaksimalkan laba jangka pendek. Namun, saat rentabilitas perusahaan tinggi akan memperlemah kontrol institusi terhadap pengelolaan pajak karena target laba telah tercapai. Kemudian kepemilikan keluarga cenderung lebih patuh terhadap pajak karena mempertimbangkan reputasi dan keberlanjutan usaha. Namun, ketika rentabilitas perusahaan tinggi kepemilikan keluarga berpotensi untuk melakukan penghindaran pajak sebagai strategi mempertahankan kelangsungan bisnis terutama di masa pandemi COVID-19.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional; Kepemilikan Keluarga; Penghindaran Pajak; Rentabilitas

ABSTRACT

THE EFFECT INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND FAMILY OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE WITH RENTABILITY AS A MODERASI VARIABLE

By: Vidia Mulyani (2320532020)
Master of Accounting, Andalas University

Supervisor:
Dr. Suhairi, SE, M.Si, Ak, CA

This study aims to determine the effect of institutional ownership and family ownership on tax avoidance, with profitability as a moderating variable. The research method used is quantitative. The study population is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2023. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in a sample size of 36 companies. Data analysis used in this study was multiple linear regression analysis..

The analysis shows that institutional ownership does not negatively impact tax avoidance, while family ownership does not positively impact tax avoidance. Furthermore, profitability does not moderate the effect of institutional ownership on tax avoidance, while the profitability variable moderates the effect of family ownership on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. The results show that institutional ownership encourages tax efficiency to maximize short-term profits. However, when corporate profitability is high, the influence of institutional control on tax management can weaken because profit targets have been achieved. Furthermore, family ownership tends to be more tax compliant due to considerations of reputation and business sustainability. However, when corporate profitability is high, family ownership has the potential to engage in tax avoidance as a strategy to maintain business continuity, especially during the COVID-19 pandemic.

Keywords: Institutional Ownership; Family Ownership; Tax Avoidance; Rentability