



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN  
TRANSPARANSI PERUSAHAAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING  
(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2018-2020)**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

OLEH

**VICKY FIRMANDO**

**55519110042**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2022**



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN  
TRANSPARANSI PERUSAHAAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING  
(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2018-2020)**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**OLEH**

**VICKY FIRMANADO**

**55519110042**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2022**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Transparansi Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Vicky Firmando

NIM : 55519110042

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 5 July 2022



Mengesahkan,  
Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

( Dr. Erna Setiany, M.Si)

Dekan

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)

(Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak.)

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Transparansi  
Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* dengan Profitabilitas  
sebagai Variabel Moderating (Pada Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

Nama : Vicky Firmando

N I M : 55519110042

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 5 Juli 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 5 Juli 2022



(Vicky Firmando)

## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum Wr. Wb*

*Alhamdulillahirobbil 'Alamin*, puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat serta karunia-Nya yang tak terhingga sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada junjungan Baginda Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya yang selalu setia hingga akhir zaman.

Tesis ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat menyelesaikan Pascasarjan Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana Jakarta. Dalam menyelesaikan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, masukan dan bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam penyusunan tesis ini hingga selesai. terutama kepada yang saya hormati:

Segala puji penulis panjatkan kehadiran Allah SWT serta Shalawat dan Salam senantiasa teriring bagi Nabi Muhammad SAW. Alhamdulillah, Puji syukur bagi Allah Tuhan Semesta Alam yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **"Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Transparansi Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)"**. Pascasarjan Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dengan segala usaha dan keterbatasan pengetahuan, penulis menyadari dalam penelitian ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Penulis hendak mengucapkan terimakasih kepada Dr. Erna Setiany, M.Si, selaku dosen pembimbing tesis yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan serta nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Dalam

kesempatan ini penulis ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu serta memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Alm. H. Probosutedjo selaku Ketua Dewan Pembina Yayasan Menara Bhakti beserta jajarannya.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
4. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Usni Sungkar dan Ibu Eko Susiati yang senantiasa memberikan dukungan baik waktu, tenaga, material, moril dan doa yang tak ternilai serta mencurahkan cinta dan kasihnya yang tak terhingga selama ini.
5. Kakakku tersayang Vica Yusnita, yang telah memberikan semangat penuh untuk penulis, walaupun terkadang berselisih paham namun selalu saling menjaga.
6. Terkasih Sri Handayani, yang senantiasa mendampingi, mendoakan, dan memberikan motivasi dalam penyelesaian tesis ini.
7. Teman-teman seperjuangan saat menyelesaikan pendidikan S2 di Universitas Mercu Buana angkatan 2019.
8. Sahabat – Sahabat S1 terkasih, Andika Dwi Yanto, Nur Rochim, Haickal Pratama & Randy Wahyudi yang senantiasa memberikan semangat untuk terus berjuang dan pantang menyerah dalam menyelesaikan tesis ini.
9. Sahabat-Sahabat kecilku terimakasih atas bantuannya, Doa, dukungan dan motivasinya dalam penyelesaian tesis ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa tesis ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif untuk penyempurnaan tesis ini.

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Vicky Firmando  
NIM : 55519110042  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul  
“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN TRANSPARANSI PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”,  
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 29/08/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 21%.

Jakarta, 29 Agustus 2022  
Administrator Turnitin

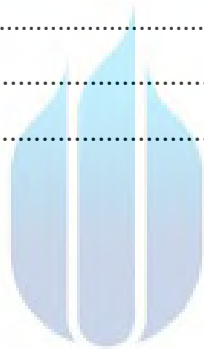
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
  
Arie Pangudi, A.Md

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL..</b> .....	i
<b>HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN..</b> .....	ii
<b>HALAMAN LEMBAR PERNYATAAN..</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR..</b> .....	iv
<b>ABSTRAK..</b> .....	vi
<b>ABSTRACT..</b> .....	vii
<b>PERNYATAAN SIMILARITY CHECK..</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI..</b> .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	2
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	7
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Landasan Teori .....	7
1.1 Teori <i>Stakeholders</i> .....	7
1.2 <i>Tax avoidance</i> (TA).....	9
1.3 Struktur Kepemilikan .....	13
1.4 Transparansi Perusahaan (TP).....	14
1.5 Profitabilitas (ROA) .....	16
2. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran .....	24
C. Hipotesis .....	25
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data .....	40



E. Metode Analisis .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
A.Deskripsi Objek Penelitian .....	53
B.Metode Analisis Data.....	54
1.Estimasi Model Regresi Data Panel .....	54
2.Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	57
3.Uji Asumsi Klasik .....	58
4.Hipotesis .....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
A. Kesimpulan .....	67
B. Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSATAK.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA