

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *MULTINATIONALITY*, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

Oleh:

Nama : Cindy Ardiani

NIM : 37170117

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *MULTINATIONALITY*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)

Dijjukan Oleh

Nama : Cindy Ardiani

NIM : 37170117

Jakarta, 13 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2021

ii

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

Cindy Ardiani / 37170117 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Multinationality*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019) / Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Pajak adalah sumber penghasilan bagi negara yang harus dimanfaatkan semaksimal mungkin. Pembayaran pajak bagi perusahaan merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan. Oleh karenanya, jika negara ingin memaksimalkan pajak, maka perusahaan justru ingin meminimalkan pajak mereka. Karena perusahaan ingin meminimalkan pajak mereka, maka perusahaan melakukan suatu perencanaan pajak untuk meminimalkan beban pajak mereka sehingga akan mengoptimalkan laba perusahaan. Salah satu cara yang digunakan oleh perusahaan adalah melalui penghindaran pajak atau *Tax Avoidance*. Tindakan *tax avoidance* ini dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, beberapa diantaranya adalah ukuran perusahaan, *multinationality*, dan *capital intensity*.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori *stakeholder*. Teori agensi mengimplikasikan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. *Stakeholder Theory* mampu menjelaskan antara hubungan perusahaan dengan stakeholder-nya. Ukuran perusahaan dilihat dari besarnya total asset yang dimiliki perusahaan. *Capital Intensity* adalah seberapa besar perusahaan menginvestasikan asetnya pada aset tetap. *Multinational company* adalah perusahaan yang memiliki beberapa pabrik yang berada di negara yang berbeda-beda. Hipotesis dalam penelitian ada tiga, yaitu Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *multinationality* cenderung berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini sebanyak 12 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel Ukuran Perusahaan, *Multinationality*, dan *Capital Intensity* sebagai variabel independen dan variabel *Tax Avoidance* sebagai variabel dependen. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji statistik F, uji statistik t, dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian dengan uji statistik t ($\alpha = 5\%$) memperoleh nilai sig. variabel Ukuran Perusahaan sebesar $0,047 < 0,05$. Nilai sig variabel *Multinationality* sebesar $0,4585 > 0,05$. Jika nilai sig lebih besar dari α , maka artinya tidak ada pengaruh. Nilai sig variabel *Capital Intensity* sebesar $0,0035 < 0,05$.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, tidak terdapat cukup bukti bahwa *multinationality* cenderung melakukan *tax avoidance* dan terdapat cukup bukti bahwa *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, *Multinationality*, *Capital Intensity*

ABSTRACT

Cindy Ardiani / 37170117 / 2021 / Effect of Company Size, Multinationality, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2017-2019) / Supervisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Tax is a source of income for the country that should be utilized to the maximum extent possible. Tax payments for the company are an expense that will reduce the company's net profit.. Therefore, if the state wants to maximize taxes, then companies want to minimize their taxes. Because companies want to minimize their taxes, the company does a tax planning to minimize their tax burden so that it will optimize the company's profit. One way that companies use is through tax avoidance or Tax Avoidance. This tax avoidance action can be influenced by various factors, some of which are company size, multinationality, and capital intensity.

The theory in this study uses agency theory and stakeholder theory. Agency theory implies a relationship between agents and principals who have different interests. Stakeholder Theory is able to explain the relationship between a company and its stakeholders. Company size is measured from the amount of total assets owned by the company. Multinational company is a company that has several factories located in different countries. Capital Intensity is how much a company invests its assets in fixed assets. Hypothesis in research there are three, that is company size have negative effect to tax avoidance, multinationality tends effect to tax avoidance, capital intensity have positive effect to tax avoidance.

This research uses observational method on a secondary data which is obtained from audited financial statements of manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange. The sample of this research as many as 12 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Variable of Company Size, Multinationality, and Capital Intensity as independent variable and Tax Avoidance variable as dependent variable. Sampling technique in this study using purposive sampling. Data analysis techniques use descriptive statistics, pooling test, classical assumption test, F statistical test, t test statistic, and coefficient of determination.

The result of research with statistic test t ($\alpha = 5\%$) get sig value. Company Size variable is $0,047 < 0,05$. The sig value of Multinationality variable is $0,4585 > 0,05$. If the sig value is greater than α , then it means there is no effect. Sig value of Capital Intensity variable is $0,0035$ that is smaller than $\alpha 0,05$.

The conclusion of this research is there is enough evidence that Company Size has a negative effect on tax avoidance, there is not enough evidence that multinationality has an effect on tax avoidance, and there is enough evidence that capital intensity has a positive effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Company Size, Multinationality, Capital Intensity

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dengan konsentrasi Perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dengan penuh rasa hormat dan rasa senang kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis selama mengerjakan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, tenaga, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini.
2. Mama dan papa yang senantiasa selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis mulai dari awal perkuliahan hingga saat menyelesaikan skripsi ini.
3. Sahabat-sahabat seperjuangan kampus, yaitu Amelia Agatha yang selalu memberikan semangat dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, semua kritik dan saran dari berbagai pihak untuk skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Juli 2021

Cindy Ardiani



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	13
3. Pajak.....	14
4. Tax Avoidance	18
5. Ukuran Perusahaan	19
6. Multinationality	22
7. Capital Intensity	23
B. Peneliti Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran.....	30
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2. Pengaruh Multinationality terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
3. Pengaruh Capital Intensity terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32

© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





D. Hipotesis.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Obyek Penelitian	35
B. Disain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	39
F. Teknik Analisis Data.....	41
1. Statistik Deskriptif	41
2. Uji Pooling Data	41
3. Uji Asumsi Klasik.....	42
4. Analisis Regresi Linear Berganda	45
5. Pengujian Hipotesis	46
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	49
B. Analisis Deskriptif	50
C. Hasil Penelitian	51
1. Uji Pooling Data	51
2. Uji Asumsi Klasik.....	52
3. Analisis Regresi Linear Berganda	54
D. Pembahasan.....	57
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2. Pengaruh Multinationality Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
3. Pengaruh Capital Intensity Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
A. Kesimpulan	61
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 Copyright © 2019
 Tidak diperdipertahankan hak cipta

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.2	Hasil Uji Pooling Data.....	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.3	Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Analisis Regresi	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik F	55
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik t	55
Tabel 4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi	55

© Hak Cipta oleh IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	33
--	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama dan Kode Perusahaan	66
Lampiran 2.1 Data <i>Tax Avoidance</i> 2017-2019	67
Lampiran 2.2 Data Ukuran Perusahaan 2017-2019.....	68
Lampiran 2.3 Data <i>Multinationality</i> 2017-2019.....	70
Lampiran 2.4 Data <i>Capital Intensity</i> 2017-2019	70
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.