

PENGARUH *MULTINATIONALITY, THIN CAPITALIZATION, RELATED PARTY TRANSACTION, DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)

Disusun Oleh :

Nama : Shalsabila Sari

NIM : 32190480

Karya Akhir

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

April 2023

PENGESAHAN

**PENGARUH *MULTINATIONALITY, THIN CAPITALIZATION, RELATED PARTY TRANSACTION, DAN CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar
di BEI Periode 2018-2021)**

Diajukan Oleh

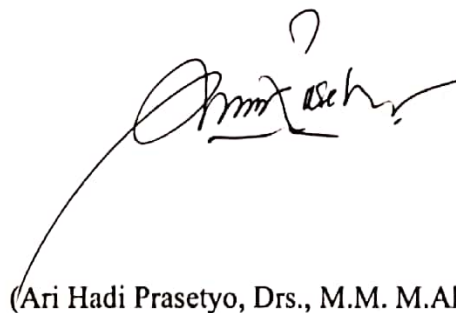
Nama : Shalsabila Sari

NIM : 32190480

Jakarta, 14 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

ABSTRAK

Shalsabila Sari / 32190480 / 2023 / Pengaruh *multinationality*, *thin capitalization*, *related party transaction*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* studi empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2021 / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Perbedaan pandangan pajak oleh pemerintah dan perusahaan, akan meningkatkan praktik *tax avoidance*. Jika pemerintah menganggap pajak sebagai suatu pendapatan, lain halnya dengan perusahaan yang menganggap pajak menjadi salah satu pengurang laba yang didapatkan. Banyak celah yang dapat dimanfaatkan oleh perusahaan dalam perundang-undangan perpajakan untuk meminimalisir beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *multinationality*, *thin capitalization*, *related party transaction*, dan *capital intensity* dapat berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Teori yang digunakan dalam penelitian ini yaitu teori agensi, teori *trade-off*, dan konsep *deductible expense*. Teori agensi menjelaskan mengenai hubungan antara *agent* dan *principal*, sedangkan teori *trade-off* menjelaskan mengenai keputusan perusahaan menggunakan utang lebih besar dari pada modal untuk pembiayaan, dan konsep *deductible expense* yang menjelaskan mengenai pengurangan biaya-biaya yang berkaitan dengan kegiatan usaha, hal tersebut dilakukan untuk mendapatkan total laba bersih.

Sampel dalam penelitian ini merupakan perusahaan sub sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI pada periode 2018-2021, dengan menggunakan beberapa kriteria yang sesuai dengan sampel yang diharapkan. Teknik sampling yang digunakan merupakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*, dengan teknik analisis dan pengujian hipotesis menggunakan uji statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, uji analisis regresi nilai berganda, uji F, dan uji t dengan menggunakan SPSS versi 25.

Seluruh sampel data penelitian lolos uji dari uji pooling hingga uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil uji F menunjukkan bahwa *multinationality*, *thin capitalization*, *related party transaction*, dan *capital intensity* secara bersama sama berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil uji t menunjukkan bahwa *multinationality* memiliki nilai signifikan sebesar 0,0295, *thin capitalization* memiliki nilai signifikan sebesar 0,000, *related party transaction* memiliki nilai signifikan sebesar 0,1005, dan *capital intensity* memiliki nilai signifikan sebesar 0,0025.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *related party transaction* tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *multinationality*, *thin capitalization*, dan *capital intensity* cukup bukti berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2021.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Multinationality*, *Thin Capitalization*, *Related Party Transaction*, *Capital intensity*, *Ukuran Perusahaan*, *Profitabilitas*.

ABSTRACT

Shalsabila Sari / 32190480 / 2023 / The effect of multinationality, thin capitalization, related party transaction, and capital intensity on tax avoidance in Consumer Non-Cyclicals Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2018-2021 / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

The difference perspectives of tax by the government and companies will increase tax avoidance. The government considers tax as an income when companies considers tax as one of the deductions from the profit. There are many loopholes that are use by companies in tax legislation to minimize the tax expense that the company must pay.

This research has the purpose of testing that multinationality, thin capitalization, related party transactions, and capital intensity can affect tax avoidance with company size and profitability as control variables. The theories used in this study are agency theory, trade-off theory, and the concept of deductible expense. Agency theory explains the relationship between agent and principal, while trade-off theory explains the company's decision to use debt more than capital for financing, and the concept of deductible expense explains the reduction of costs related to business activities, to get total net income.

The Sampels in this study are companies sub-sector consumer non-cyclic listed on the Indonesia Stock Exchange period 2018-2021, using several criteria according to the expected sampel. The sampling technique used is a non-probability sampling with purposive sampling method, with analysis techniques and hypothesis testing using descriptive statistical tests, pooling tests, classical assumption tests, multiple value regression analysis tests, F tests, and t tests using SPSS version 25.

The entire sampel of research data is tested from the pooling test to the classical assumption test and hypothesis testing. The results of the F test show that multinationality, thin capitalization, related party transactions, and capital intensity simultaneously affect tax avoidance. The t-test results show that multinationality has a significant value of 0,0295, thin capitalization has a significant value of 0,000, related party transaction has a significant value of 0,1005, and capital intensity has a significant value of 0,0025.

From this study, it can be concluded that related party transactions have no effect on tax avoidance, while multinationality, thin capitalization, and capital intensity affect tax avoidance in consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2021 period.

Keywords: Tax Avoidance, Multinationality, Thin Capitalization, Related Party Transaction, Capital Intensity, Firm Size, Profitability.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur dipanjatkan kepada Allah SWT, karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh *Multinationality, Thin capitalization, Related party transaction*, dan *Capital intensity* Terhadap *Tax avoidance*

Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021. Skripsi ini disusun untuk memenuhi satu syarat memperoleh gelar sarjana Program Studi S1 Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan penelitian ini menjadi salah satu hasil pembelajaran yang penulis lakukan selama berkuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, dengan dipadukan dengan keingintahuan penulis terhadap teori yang penulis angkat. Penelitian ini tidak dapat tersusun tanpa adanya bantuan dari beberapa pihak yang secara langsung dan tidak langsung berupaya membantu, memberi dukungan, bimbingan, dan dorongan semangat. Maka Penulis ingin berterima kasih kepada seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung berpartisipasi dalam penyusunan penelitian ini, diantaranya:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan meluangkan waktu dalam membantu penulis untuk memberikan kritik, saran, dan pengarahan yang membangun kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan tepat waktu.
2. Orang tua penulis yang senantiasa memberikan dukungan moral dan materil untuk penulis dari dimulainya pendidikan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu para dosen yang telah memberikan materi dan semangat selama penulis melakukan pendidikan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

4. Teman-teman penulis selama menjalankan perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan telah membantu serta memberikan semangat selama perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi ini.
5. Teman-teman penulis lainnya yang telah memberikan semangat dan membantu penulis dalam menyusun skripsi ini secara langsung maupun tidak langsung.
6. Seluruh pihak yang membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Penulisan penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan atas kemampuan maupun pengetahuan yang dimiliki oleh penulis, dengan demikian penulis membuka diri untuk menerima saran maupun kritik yang dapat menyempurnakan penelitian ini.

Akhir kata, penulis mengharapkan apa yang telah dipaparkan pada penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pada pembaca dan menjadi bahan masukan yang berguna bagi orang yang memerlukan.

Jakarta, Maret 2023

Shalsabila Sari

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| PENGESAHAN | i |
| ABSTRAK | ii |
| ABSTRACT | iii |
| KATA PENGANTAR..... | iv |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR GAMBAR..... | viii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 7 |
| C. Batasan Masalah | 7 |
| D. Batasan Penelitian | 8 |
| E. Rumusan Masalah | 8 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 10 |
| A. Landasan Teori | 10 |
| 1. Teori <i>Agency</i> | 10 |
| 2. Teori <i>Trade-off</i> | 12 |
| 3. Pajak..... | 13 |
| 4. Penghindaran pajak (<i>tax avoidance</i>)..... | 18 |
| 5. <i>Multinationality</i> | 21 |
| 6. <i>Thin capitalization</i> | 24 |
| 7. <i>Related party transaction</i> | 26 |
| 8. <i>Capital intensity</i> | 29 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 30 |
| C. Kerangka Pemikiran | 33 |
| D. Hipotesis Penelitian | 36 |

| | |
|--|--------|
| BAB III METODE PENELITIAN | 37 |
| A. Obyek Penelitian | 37 |
| B. Disain Penelitian..... | 38 |
| C. Variabel Penelitian | 39 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 44 |
| E. Teknik Pengambilan Sampel..... | 44 |
| F. Teknik Analisis Data | 45 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif | 45 |
| 2. Uji Pooling..... | 45 |
| 3. Uji Asumsi Klasik..... | 47 |
| 4. Uji Hipotesis | 49 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 52 |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 52 |
| B. Analisa Deskriptif..... | 53 |
| C. Hasil Penelitian..... | 57 |
| D. Pembahasan | 63 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 67 |
| A. Simpulan..... | 67 |
| B. Saran | 68 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 70 |
| LAMPIRAN | 74 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 36 |
|-------------------------------------|----|

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 30 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian..... | 43 |
| Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel..... | 44 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif..... | 53 |
| Tabel 4.2 Frekuensi perusahaan multinasional | 54 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas | 58 |
| Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas | 58 |
| Tabel 4.5 Uji Autokorelasi | 59 |
| Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas | 60 |
| Tabel 4.7 Regresi Linier Berganda..... | 60 |
| Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi | 61 |
| Tabel 4.9 Uji F..... | 62 |
| Tabel 4.10 Uji t..... | 62 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel | 74 |
| Lampiran 2: Data Penelitian | 75 |
| Lampiran 3: Pihak Berelasi Perusahaan | 80 |
| Lampiran 4: Uji Pooling | 82 |
| Lampiran 5: Uji Deskriptif | 83 |
| Lampiran 6: Uji Normalitas..... | 83 |
| Lampiran 7: Uji Multikolinieritas..... | 84 |
| Lampiran 8: Uji Autokorelasi..... | 84 |
| Lampiran 9: Uji Heteroskedastisitas..... | 85 |
| Lampiran 10: Uji Regresi Berganda..... | 85 |
| Lampiran 11: Uji Koefisien Determinasi | 85 |
| Lampiran 12: Uji F | 86 |
| Lampiran 13: Uji t | 86 |
| Lampiran 14: Hasil Turnitin | 87 |