



***PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION,
THIN CAPITALIZATION DAN
MULTINATIONALITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-
2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

SERLY NOOR FITRIANA

NIM. 2016-12-234

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, *THIN CAPITALIZATION*
DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Serly Noor Fitriana


NIM. 2016-12-234


Skripsi ini telah disetujui dan telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 27 Februari 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202


Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201


Febra Robryanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Genggamlah dunia, sebelum dunia menggenggammu”

“Jangan katakan pada Allah ‘Aku punya masalah besar’ tetapi katakan pada masalah bahwa ‘aku punya Allah Yang Maha Besar’.”

(Ali bin Abi Thalib)

“Kita melihat kebahagiaan itu seperti pelangi, tidak pernah berada di atas kepala kita sendiri, tetapi selalu berada diatas kepala orang lain”

(Thomas Hardy)

“Jika melihat keatas selalu membuat dadamu sesak dan menjadikanmu manusia kufur nikmat, sesekali lihatlah ke bawah. Disana kau akan merasakan betapa indahnya bersyukur”

(Serly Noor Fitriana)

Skripsi Ini Kupersembahkan:

Saya persembahkan skripsi ini kepada Kedua orang tua, Bapak Siswoyo dan Ibu Barni, Kakak-kakak saya, Keponakan saya, Kekasih saya, Sahabat-sahabat saya, dan Teman-teman semuanya yang telah membantu saya, memberikan dukungan, doa dan semangat. Serta untuk almamater saya, Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, *THIN CAPITALIZATION*
DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Serly Noor Fitriana

NIM. 2016-12-234

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 27
Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN.0603088501


Sekretaris

Anggota

Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, *THIN CAPITALIZATION* DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, *THIN CAPITALIZATION* DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak ada karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi manapun dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertera dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 14 Februari 2020

Penyusun,



Serly Noor Fitriana

NIM. 2016-12-234

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan *Related Party Transaction*, *Thin Capitalization*, dan *Multinationality* terhadap *Tax Avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang memperoleh sampel sebanyak 204 perusahaan. Metode statistik yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan pengolahan menggunakan aplikasi SPSS 23. Hasil pengujian dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *Related Party Transaction- Receivable*, *Related Party Transaction-Liability*, *Thin Capitalization*, *Multinationality* dan Ukuran Perusahaan (*Size*) tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun variabel kontrol Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Related Party Transaction*, *Thin Capitalization*, *Multinationality*, Ukuran Perusahaan (*Size*), Profitabilitas.



ABSTRACT

This study aims to examine the relationship of Related Party Transaction, Thin Capitalization, and Multinationality to Tax Avoidance. The population which is used in this research registered manufacturing business in IDX the period 2015-2018 . the sampling taken by using purposive sampling which obtained a sample 204 companies. The statistical method used is multiple linier regression analysis with the help of processing using the SPSS 23 application. The result of examining has been done in this research show that Related Party Transaction- Receivable, Related Party Transaction-Liability, Thin Capitalization, Multinationality and Size have no effect on tax avoidance. But, profitability as a control variable has a negative effect on tax avoidance.

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



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini yang berjudul “PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, *THIN CAPITALIZATION* DAN *MULTINATIONALITY* TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)”. Shalawat serta salam penulis curahkan kepada junjungan kita, Nabi Muhammad SAW selaku suri teladan yang baik bagi umat manusia. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muria Kudus.

Proses penyusunan proposal skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT.
2. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Zuliyati, SE, M.SI, Ak dan Bapak Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktunya,

memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis.

5. Segenap dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis dalam membantu semua kelengkapan dan administrasi selama kuliah.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Siswoyo dan Ibu Barni yang menjadi motivasi terbesar dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas doa, dukungan, semangat, materi, cinta dan kasih sayang, nasehat, perhatian, bimbingan dan arahan serta motivasi yang tiada hentinya kepada penulis.
8. Kakak-kakak saya, Nor Rokhim dan Noor Afriani, yang telah memberikan semangat dan dukungan serta arahan kepada penulis.
9. Keponakan saya, Aisyafira Eka Pricyla, Muhammad Akmal Fuadi dan Muhammad Athaa Syamil, yang selalu menghibur dan memberikan semangat kepada penulis.
10. Kekasih saya, Febri Nor Faizin yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, nasehat, dan selalu menemani bimbingan, mendengarkan segala keluh kesah, serta membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat saya “Jumiah DKK”, Regina Azaria, Uswatun Khasanah, Bella Aqmarina, dan Farida ramadanti, yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas kuliah, memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

12. Sahabat saya “Paketan”, Monita Anggaraeni, Putri Indra Melati, Ainun Nur Maghfiroh, Regina Azaria dan Aulia Mega Pratiwi yang selalu menghibur, memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis.
13. Sahabat masa kecil saya, Ulfa Fatmawati, Sintia Kusumawati dan Ummi Latifah yang selalu menghibur dan memberikan semangat kepada penulis.
14. Teman-teman Kelas E, yang telah memberikan semangat dan bantuan selama masa kuliah, serta seluruh angkatan 2016 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memotivasi, memberikan semangat dan membantu penulis hingga terselesainya skripsi ini.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari skripsi ini masih belum sempurna. Kritik, saran dan masukan sangat penulis harapkan bagi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya, penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum . Wr. Wb

Kudus, 14 Februari 2020

Penulis,



Serly Noor Fitriana
NIM. 2016-12-234

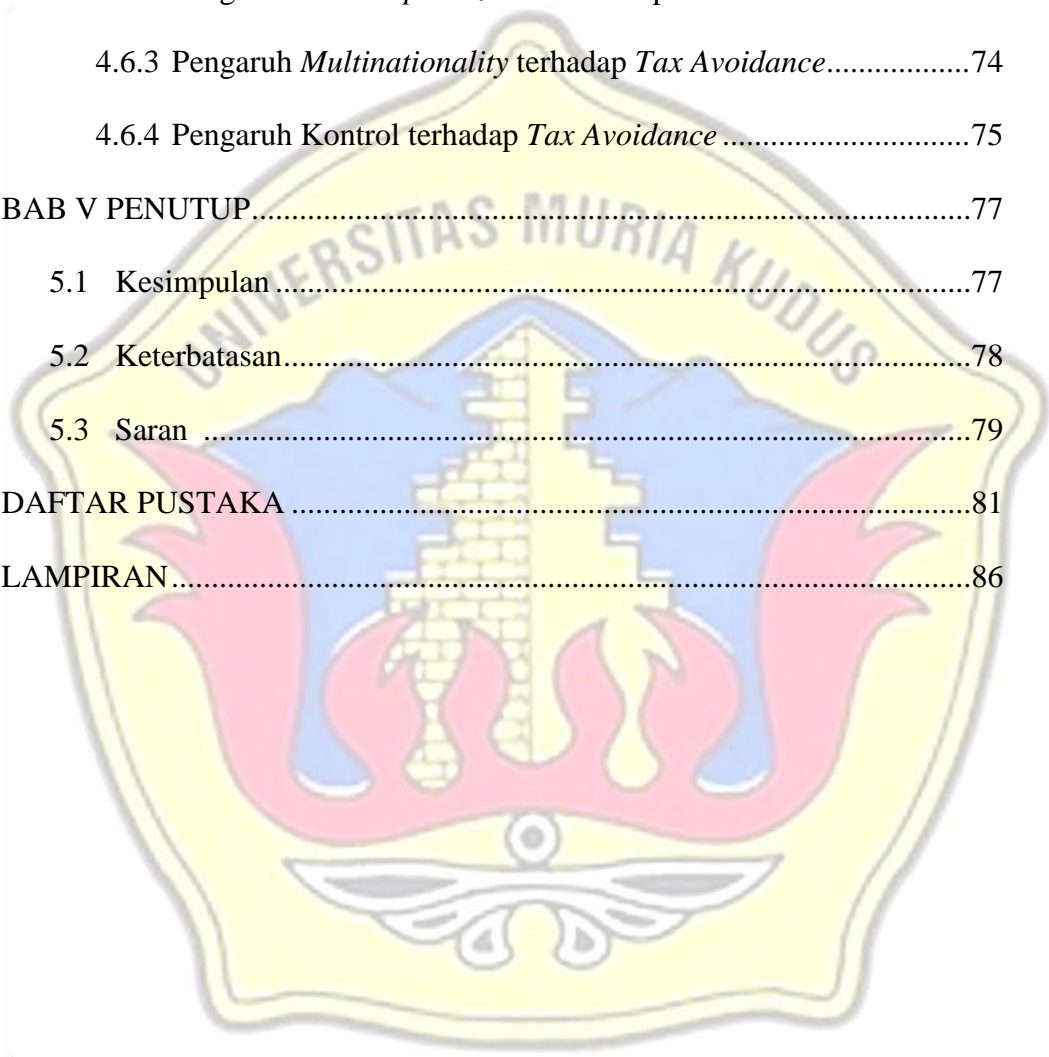
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	9
1.3. Rumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Kepatuhan	14
2.1.3 Pajak.....	15
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.5 <i>Related Party Transaction</i>	20
2.1.6 <i>Thin Capitalization</i>	24
2.1.7 <i>Multinationality</i>	26

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	31
2.4 Hipotesis Penelitian	32
2.4.1. <i>Related Party Transaction</i> (RPT) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.2. <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.3. <i>Multinationality</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	37
3.1 Rancangan Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Variabel Dependen	38
3.2.2 Variabel Independen.....	39
3.2.2.1 <i>Related Party Transaction</i>	39
3.2.2.2 <i>Thin Capitalization</i>	40
3.2.2.3 <i>Multinationality</i>	40
3.2.3 Variabel Kontrol.....	41
3.2.3.1 Ukuran Perusahaan (size).....	41
3.2.3.2 Profitabilitas	42
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4 Populasi dan Sampel.....	42
3.4.1 Populasi.....	42
3.4.2 Sampel	43
3.5 Pengumpulan Data	44
3.6 Pengolahan Data	44

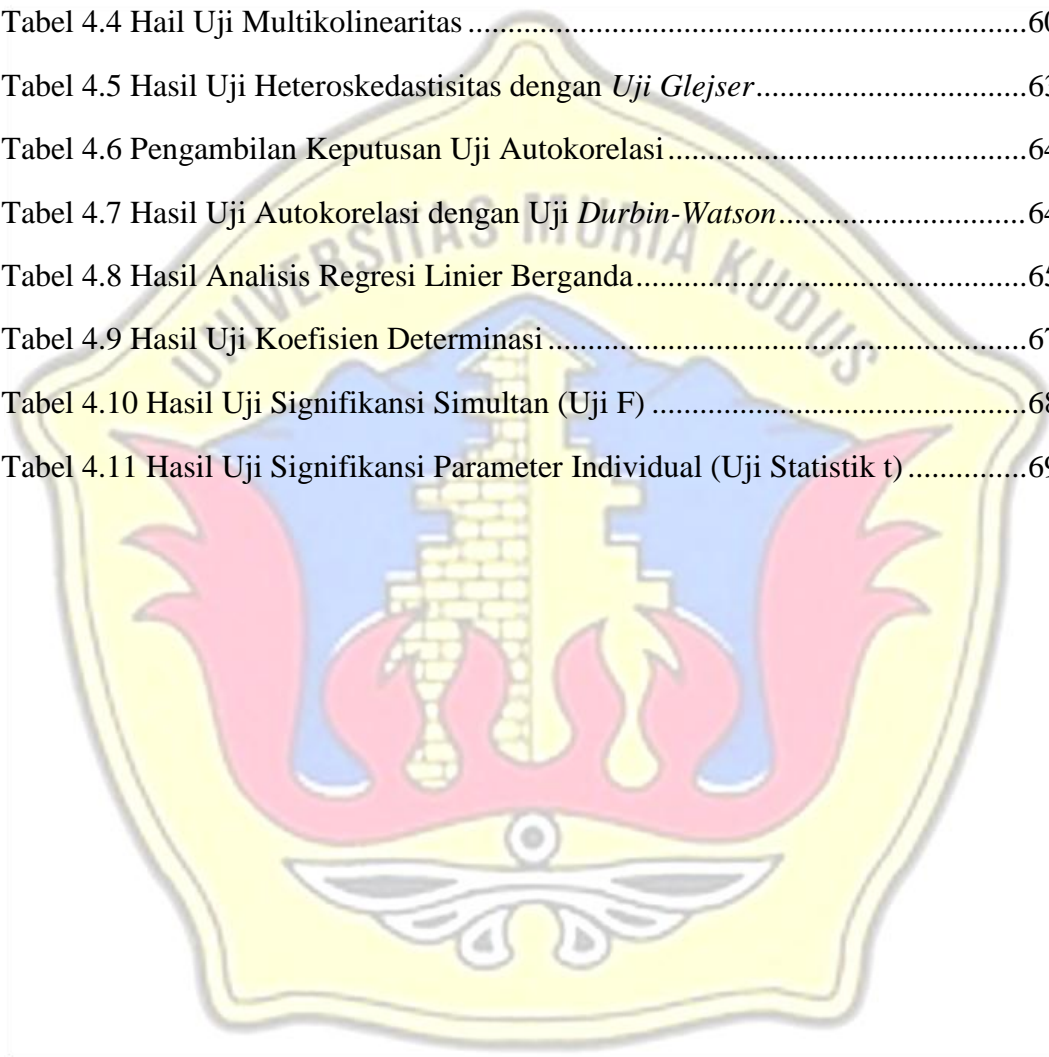
3.7 Analisis Data.....	45
3.7.1 Analisis statistik deskriptif.....	45
3.7.2 Uji asumsi klasik.....	46
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	46
3.7.2.2 Uji multikolinearitas.....	46
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.7.2.4 Uji autokorelasi.....	48
3.7.3 Analisis regresi linier berganda.....	48
3.7.4 Uji hipotesis.....	49
3.7.4.1 Koefisien Determinasi.....	49
3.7.4.2 Uji signifikansi Simultan (uji statistik F).....	50
3.7.4.3 Uji signifikansi parameter individual (uji statistik T).....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Data.....	54
4.3 Uji asumsi Klasik.....	56
4.3.1 Uji Normalitas.....	57
4.3.2 Uji multikolinearitas.....	60
4.3.3 Uji heteroskedastisitas.....	61
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	64
4.4 Analisis regresi linier berganda.....	65
4.5 Uji hipotesis.....	67
4.5.1 Koefisien Determinasi.....	67

4.5.2 Uji signifikansi simultan (uji statistik F).....	68
4.5.3 Uji signifikansi parameter individual (uji statistik T)	69
4.6 Pembahasan.....	71
4.6.1 Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	71
4.6.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.6.3 Pengaruh <i>Multinationality</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.6.4 Pengaruh Kontrol terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Keterbatasan.....	78
5.3 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Penelitian	53
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Menggunakan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Uji Glejser</i>	63
Tabel 4.6 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji <i>Durbin-Watson</i>	64
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Histogram.....	58
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Normal P-Plot	59
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemilihan Sampel	86
Lampiran 2. Perhitungan Variabel <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	92
Lampiran 3. Perhitungan Variabel <i>Related Party Transaction-Receiveable</i> (X_{1a}).101	
Lampiran 4. Perhitungan Variabel <i>Related Party Transaction-Liability</i> (X_{1a})....	110
Lampiran 5. Perhitungan Variabel <i>Thin Capitalization</i> (X_2).....	120
Lampiran 6. Perhitungan Variabel <i>Multinationality</i> (X_3)	129
Lampiran 7. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (Variabel Kontrol 1).....	135
Lampiran 8. Perhitungan Variabel Profitabilitas (Variabel Kontrol 2).....	141
Lampiran 9. Statistik Deskriptif	148
Lampiran 10. Hasil Analisis Regresi	149

