

**PENGARUH PENGAMPUNAN PAJAK, MULTINASIONALITAS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI PERIODE 2016 - 2020**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Albert Geraldo Rovin

NPM: 18 04 24058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

**PENGARUH PENGAMPUNAN PAJAK, MULTINASIONALITAS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI PERIODE 2016 - 2020**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Albert Geraldo Rovin

NPM: 18 04 24058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2022**

SKRIPSI
PENGARUH PENGAMPUNAN PAJAK, MULTINASIONALITAS, DAN
***THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI PERIODE 2016- 2020



Disusun Oleh:
Albert Geraldo Rovin
NPM: 18 04 24058

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nuritomo', with a horizontal line underneath the name.

Dr. Nuritomo, SE., M, Acc.

11 Juli 2022



SURAT KETERANGAN

No. 1035/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 11 Agustus 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. (Anggota)
3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Albert Geraldo Rovin

NPM 180424058

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Albert Geraldo Rovin telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENGAMPUNAN PAJAK, MULTINASIONALITAS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI PERIODE 2016- 2020**

Merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Juli 2022

Yang menyatakan,



Albert Geraldo Rovin

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Lao Mu, Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala Berkah, Rahmat, dan Karunia-Nya selama proses penulisan skripsi ini, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini diperlukan pihak-pihak yang turut membantu dalam membimbing penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Lao Mu, Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia-Nya penulis mampu menyelesaikan proses penulisan tugas akhir ini dengan lancar jaya.
2. Kedua Orang Tua, Kakak, dan Adik tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang telah mendukung, membina, dan membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Ibu Prof. Dr. Sukmawati Sukamulja, M.M. selaku dosen yang telah memberikan ilmu, kesempatan dalam berdinamika bersama kepada penulis selama proses perkuliahan berlangsung.
5. Dosen-dosen dan staf Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis dalam menuntut ilmu selama proses perkuliahan.
6. Dosen Pembimbing TOAA, Anggota TOAA Angkatan 2017, 2018, dan 2019 yang telah memberikan pengalaman yang tak terlupakan selama perjalanan perlombaan olimpiade.

7. Dosen Pembimbing Tax Center UAJY, Anggota Inti, & Staff Tax Center UAJY yang telah memberikan wawasan dan pengalaman selama periode relawan pajak.
8. Staff KPP Pratama Bantul, Kak Tika, Kak Nita, dan seluruh staf yang telah memberikan wawasan dan pengalaman selama periode relawan pajak.
9. Teman-teman asisten Prof. Sukma, Meifika, Anne, Nico, Meylinda, Ester dan Desy yang telah berdinamika dan memberikan dorongan motivasi selama proses penulisan skripsi.
10. Teman seperjuangan FBE-PSM, Nico, Cindy, Kheryn, Sherlina, Velicia & Jesika yang saling memberikan motivasi dari awal hingga saat ini.
11. Angkatan 2018, *Cap Pui Da Best* yang telah penulis temui selama proses perkuliahan berlangsung.
12. Personil “Ayo ke 峨眉“ Ghozali, Chun dan Nico yang telah memberikan pandangan, wawasan kehidupan kepada penulis. Penulis sangat bersyukur dapat bertemu dengan mereka di Yogyakarta.
13. Gang Johar Family, Tz Willy, Ce Sherly, Ko Wandy, Ko Ahin, Ko Alim, Ko Kenny, Ko Vicky, Ko Jecky, Ronaldo, terima kasih atas dedikasi dan bimbingan yang telah diberikan selama di gang johar.
14. Keluarga inti GEMA Sukhacitta, Budi, Sheila, Stanley, Shellen, Nirvana, Lius, Cindy, Nini, Wendy, Sheryne, Nico dan Yanti yang telah berdinamika dan berjuang bersama. Tanpa tekad, pengorbanan dan dedikasi yang diberikan, GEMA Sukhacitta tak akan berjalan seperti saat ini.

15. Teman seperjuangan divisi Etika, Ko Julius, Ko Ma, Ce Thera, Ce Christine, Budi, Nico, Ci Diong, Meyliana, Nugroho, Nini, Yurikoh, Vincent dan Ay Ay yang telah bertugas dan berkarya suci bersama.
16. Anak Keluarga PSM yang telah bersama-sama berdinamika, bercanda tawa ria, sekaligus memberikan motivasi & pengarahan kepada penulis.
17. Teruntuk Pandita dr. Lusia Anggani M.P.H., Pandita Lenywati, Tz Mimi, Tz Anthon, Tz Ahun, Fy Nita, Fy Jeff, Fy Wendi, Fy Ivan, Ce Lusi, Ce Ahong, serta pengabdian vihara lainnya di Yogyakarta. Terima kasih atas bimbingan kasih, dukungan, dan motivasi selama penulis berkarya suci di Yogyakarta.
18. Keluarga besar Sukhacitta Maitreya Yogyakarta yang tidak dapat disebutkan satu demi satu. Terima kasih untuk segalanya selama penulis berada di Yogyakarta.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu demi satu juga memberikan dukungan penulis dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.

Merangkum kata pengantar, penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, kritik dan komentar yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat berguna dan menambah wawasan bagi para

Yogyakarta, 11 Juli 2022

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by a series of loops and a horizontal stroke extending to the right.

Albert Geraldo Rovin

MOTTO

Manusia yang beradab adalah yang dapat
mengalahkan dirinya sendiri.

~Wang Tzu Kuang~

尽心尽力，助人成功，不图回报，一无我有

~Y.S. HCDD~

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Agensi.....	10
2.2. Pajak	11
2.2.1. Fungsi Pajak.....	12
2.2.2. Pajak berdasarkan Sifatnya.....	12
2.2.3. Perencanaan Pajak	13
2.3. Penghindaran Pajak	14
2.4. Pengampunan Pajak	15
2.5. Multinasionalitas	17
2.6. <i>Thin Capitalization</i>	18
2.7. Kerangka Konseptual	20
2.7.1. Pengaruh Pengampunan Pajak terhadap Penghindaran Pajak	20
2.7.2. Pengaruh Multinasionalitas terhadap Penghindaran pajak	21
2.7.3. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak	21
2.8. Penelitian Terdahulu.....	22
2.9. Pengembangan Hipotesis	30
2.9.1. Pengaruh Pengampunan Pajak terhadap Penghindaran Pajak	30

2.9.2.	Pengaruh Multinasionalitas terhadap Penghindaran Pajak	31
2.9.3.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak	33
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Jenis Penelitian	34
3.2.	Objek Penelitian	34
3.3.	Subjek Penelitian.....	34
3.4.	Populasi, Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	35
3.4.1.	Populasi Penelitian.....	35
3.4.2.	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel.....	35
3.5.	Variabel Penelitian	36
3.5.1.	Variabel Dependen	36
3.5.2.	Variabel Independen.....	37
3.5.3.	Variabel Kontrol	39
3.6.	Operasionalisasi Variabel.....	40
3.7.	Model Penelitian.....	42
3.8.	Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.9.	Analisa Data	43
3.9.1.	Uji Pendahuluan.....	44
3.9.1.1.	Uji Statistik Deskriptif	44
3.9.1.2.	Uji Asumsi Klasik	44
3.9.2.	Uji Hipotesis	47
3.9.2.1.	Tingkat Kesalahan.....	47
3.9.2.2.	Model Pengujian Statistika	48
3.9.2.3.	Uji Nilai t	49
3.9.2.4.	Uji Nilai F	49
3.9.2.5.	Koefisien Determinasi.....	50
3.9.3.	Rencana Pembahasan.....	50
BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN		51
4.1.	Deskripsi Sampel.....	51
4.2.	Uji Pendahuluan	52
4.2.1.	Statistik Deskriptif	52
4.3.	Uji Asumsi Klasik	54
4.3.1.	Uji Normalitas.....	54
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	57

4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	57
4.3.4. Uji Autokorelasi.....	58
4.4. Uji Hipotesis.....	60
4.4.1. Uji Nilai t	60
4.4.2. Uji Nilai F	63
4.4.3. Koefisien Determinasi	63
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
4.5.1. Pengaruh Pengampunan Pajak Terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4.5.2. Pengaruh Multinasionalitas terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.5.3. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak	69
BAB V PENUTUP.....	72
5.1. Kesimpulan.....	72
5.2. Keterbatasan Penelitian	72
5.3. Saran Penelitian	73
DAFTAR PUSTAKA	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Rasio Penyampaian SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2016 - 2020.....	1
Tabel 1. 2. Pertumbuhan Year to Year pada Tahun 2018 - 2020.....	6
Tabel 2. 1. Perbedaan Tax Evasion, Tax Avoidance dan Tax Planning	14
Tabel 2. 2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3. 2. Pengambilan Keputusan melalui Uji Durbin - Watson	46
Tabel 4. 1. Kriteria Pemilihan Sampel	51
Tabel 4. 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Trimming	55
Tabel 4. 4. Hasil Uji Normalitas Setelah Winzoring.....	56
Tabel 4. 5. Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming	56
Tabel 4. 6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 8. Hasil Uji Autokorelasi Model 1 & 2 dengan Metode Durbin Watson .	59
Tabel 4. 9. Hasil Uji Autokorelasi Model 1 & 2 dengan Metode Cochrane Orcutt	59
Tabel 4. 10. Hasil Uji Hipotesis Model 1	60
Tabel 4. 11. Hasil Uji Hipotesis Model 2	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian	42
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Negatif untuk H_{a1}	48
Gambar 3. 3. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif untuk H_{a2} , dan H_{a3} ,	48

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	DAFTAR SAMPEL PENELITIAN
LAMPIRAN II	DATA SAMPEL PENELITIAN (SETELAH TRIMMING)
LAMPIRAN III	HASIL OLAH DATA SPSS

**PENGARUH PENGAMPUNAN PAJAK, MULTINASIONALITAS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI PERIODE 2016 – 2020**

Disusun Oleh:

Albert Geraldo Rovin

18 04 24058

Dosen Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE. M. Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali dari penelitian terdahulu terkait faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya penghindaran pajak yang diukur dengan GAAP ETR dan *Current* ETR. Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen yaitu pengampunan pajak, multinasionalitas, dan *thin capitalization*.

Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder dan diperoleh dengan cara mengunduh laporan keuangan tahunan perusahaan sektor energi periode tahun 2016 – 2020 dari *website* Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sebagai metode pengambilan sampel dengan jumlah sampel sebanyak 117 data setelah melakukan *outlier* data sebanyak 32 data. Model regresi yang digunakan yaitu dengan model regresi linier berganda melalui program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengampunan pajak dan *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan multinasionalitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Pengampunan Pajak, Multinasionalitas, *Thin Capitalization*, Penghindaran Pajak.