

**PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION, THIN  
CAPITALIZATION DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri  
Barang Komsumsi Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta**



**Nama : Vivi Mirahwati**

**NIM : 43218120157**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Related Party Transaction*, *Thin Capitalization* dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Independen Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Related Party Transaction*, *Thin Capitalization*, Ukuran perusahaan. Sedangkan *Tax Avoidance* merupakan Variabel Dependen. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 25 Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016-2018. Penentuan Sampel penelitian menggunakan metode purposive sampling.

Hasil penelitian membuktikan bahwa *Related Party Transaction* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Thin Capitalization* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Related Party*, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of Related Party Transaction, Thin Capitalization and company size on Tax Avoidance. Independent The variables used in this study are Related Party Transaction, Thin Capitalization, company size. Meanwhile, Tax Avoidance is a dependent variable. The population in this study amounted to 25 Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry which were listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2016-2018 period. Determination of the research sample using purposive sampling method.*

*The results prove that Related Party Transaction has no significant effect on Tax Avoidance, Thin Capitalization has a significant effect on Tax Avoidance and Company size has no significant effect on Tax Avoidance.*

*Keywords: Related Party, Thin Capitalization, Company Size, Tax Avoidance*



## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vivi Mirahwati

NIM : 43218120157

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Desember 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



METERAI  
EMPER  
EBE2AMF475189305  
6000  
ENAM RIBU RUPIAH

Vivi Mirahwati

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vivi Mirahwati  
NIM : 43218120157  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021



Pembimbing,

Ketua Penguji,

Dra. Nurlis, Ak. M.Si., CA

Diah Iskandar, SE, M.Si,

Dekan,

Ketua Program Studi,

Dr. Hamovinsah, Ak. M.Si, CA

Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan YME atas segala rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Related Party Transaction* ,*Thin Capitalization* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2018)”**. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan yang berbahagia ini dengan rasa hormat penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang pertama-tama kepada Tuhan YME. Selain itu penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana sekaligus selaku Dosen Penelaah
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak selaku Kaprodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Minanari, SE, M.Si selaku prodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan, dukungan dan supportnya selama ini kepada penulis.
5. Ibu Dra. Nurlis, Ak. M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang banyak memberikan masukan dan bimbingan serta dukungan dalam pembuatan skripsi ini.
6. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Ketua Penguji penulis yang memberikan masukan kepada penulis
7. Anak dan Suami yang selalu mendukung dan menyemangati

8. Teman-teman sesama mahasiswa di Mercu Buana

Yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberi dukungan serta semangat .Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharap saran dan kritik yang membangun dari seluruh pihak .

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.



Jakarta, 28 Desember 2020

Penulis

Vivi Mirahwati T.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A Latar Belakang Penelitian.....	1
B Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian .....	11
1 Tujuan Penelitian .....	11
2 Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II.....	13
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	13
A Kajian Pustaka .....	13
1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	14
3 Transaksi Hubungan Istimewa ( <i>Related Party Transaction</i> ).....	16
4 Thin Capitalization.....	19
5 Ukuran Perusahaan.....	21
B Penelitian Terdahulu .....	22
C Kerangka Berpikir.....	28
1 Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa piutang ( <i>Related Party Transaction-Receiveable</i> ) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2 Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa hutang ( <i>Related Party Transaction-Liabilities</i> ) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
3 Pengaruh Thin Capitalization terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33



D	Konseptual Penelitian .....	34
E	Hipotesis .....	35
BAB III	.....	37
METODE PENELITIAN	.....	37
A	Waktu dan Tempat Penelitian.....	37
B	Desain Penelitian .....	37
C	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	38
1	Definisi Variabel .....	38
2	Operasional Variabel.....	43
D	Populasi dan Sample Penelitian.....	44
1	Populasi Penelitian.....	44
2	Sampel Penelitian.....	44
E	Metode Pengumpulan Data.....	46
F	Teknik Analisis Data .....	47
1	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
2	Uji Asumsi Klasik.....	48
3	Uji Kesesuaian Model.....	51
4	Uji Hipotesis .....	52
BAB IV	.....	54
HASIL ANALISA DATA	.....	54
A	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
B	Uji Asumsi Klasik.....	58
1	Uji Normalitas.....	58
2	Uji Multikolonieritas.....	59
3	Uji Heteroskedastisitas.....	60
4	Uji Autokorelasi.....	61
C	Uji Kesesuaian Model.....	62
1	Uji Koefisien Determinasi .....	62
2	Uji F .....	63
D	Uji Hipotesis .....	64
1	Uji T .....	64
2	Uji Analisis Linier Berganda .....	67
E	Pembahasan .....	68
BAB V	.....	72

KESIMPULAN DAN SARAN .....	72
A Kesimpulan .....	72
B Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN.....	79



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Pendahulu	25
Tabel 2.1 Operational Variabel	43
Tabel 2.2 Pemilihan Sampel	45
Tabel 2.3 Nama. Sampel Perusahaan	46
Tabel 3.1 Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel 3.2 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 3.3 Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 3.5 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 3.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	63
Tabel 3.7 Hasil Uji F	64
Tabel 3.8 Hasil Uji T	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak 2015-2019.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....	79
Lampiran 2. TABULASI DATA 2016 -2018.....	80
Lampiran 3. PERHITUNGAN LN ASSET 2016 – 2018.....	82
Lampiran 4. PERHITUNGAN DER 2016 – 2018 .....	83
Lampiran 5. PERHITUNGAN SPEC REC 2016 - 2018.....	84
Lampiran 6. PERHITUNGAN SPEC LIB 2016 – 2018 .....	85
Lampiran 7. PERHITUNGAN ETR 2016 – 2018.....	86
Lampiran 8. HASIL OUTPUT SPSS VERSI 25.....	87



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA