

**PENGARUH TRANSAKSI ANTAR PIHAK BERELASI,
LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN**

PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS

UN **MERCU BUANA** S

Nama : Surya Hadiputra

NIM : 43216110305

MERCU BUANA

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Surya Hadiputra
NIM : 43216110305
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSAKSI ANTAR PIHAK
BERELASI, LEVERAGE, DAN
PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Pada
Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)
Tanggal lulus ujian : 22 November 2021

Disahkan oleh

Pembimbing



Elok Kurniawati, SE.,M.Ak

UNIVERSITAS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 12210845



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Surya Hadiputra

NIM : 43216110305

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 15 November 2021



Surya Hadiputra

NIM : 43216110305

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh transaksi antar pihak berelasi, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Yang menjadi obyek penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 sampai dengan tahun 2020, dengan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, yang berarti peneliti mengambil sampel dengan cara menetapkan ciri-ciri khusus/kriteria tertentu sesuai dengan tujuan penelitian. Penelitian dilakukan terhadap 27 perusahaan dengan pendekatan deskriptif kuantitatif, sehingga analisis menggunakan analisis regresi berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel transaksi antar pihak berelasi dan pertumbuhan penjualan secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sementara variabel leverage secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan melalui uji statistik T dimana nilai signifikansi pada variabel transaksi antar pihak berelasi dan pertumbuhan penjualan berada di bawah 0,05. Sementara secara *simultan*/ bersama-sama, ketiga variabel tersebut berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dari uji F yang menunjukkan nilai signifikansi yang berada di bawah 0,05.

Kata kunci : transaksi antar pihak berelasi, leverage, pertumbuhan penjualan, *sales growth*, *tax avoidance*, sektor konsumsi.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of loan transactions between related parties, leverage, and sales growth on tax avoidance. The object of this research is the consumer goods industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2020, with the selection of samples using the purposive sampling method, which means that researchers take samples by setting specific characteristics / certain criteria according to the research objectives. . The study was conducted on 27 companies with a quantitative descriptive approach, so that the analysis used multiple regression analysis. The results of this study indicate that the variable of loan transactions between related parties and sales growth partially affect tax avoidance, while the leverage variable partially has no effect on tax avoidance. This is evidenced by the T statistical test where the significance value of the transaction variables between related parties and sales growth is below 0.05. Meanwhile, simultaneously/together, these three variables have an effect on tax avoidance. This is evidenced by the F test which shows a significance value below 0.05.

Keywords: transactions between related parties, leverage, sales growth, sales growth, tax avoidance, consumption sector.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan atas kepada Tuhan Yesus Kristus atas hikmat dan berkat yang dilimpahkanNya kepada saya, sehingga saya dimampukanNya untuk menyelesaikan skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh Transaksi Antar Pihak Berelasi, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana, Jakarta.

Saya menyadari, bahwa penelitian yang saya buat ini tidak lepas dari kesalahan serta kekurangan karena minimnya pengalaman serta pengetahuan saya dalam pembuatan skripsi, belum lagi kondisi pandemic yang membuat saya harus beradaptasi dengan system online, termasuk perkuliahan dan bimbingan, hingga pekerjaan.

Pembuatan skripsi ini tentunya tidak lepas dari campur tangan pihak-pihak lain, terutama dosen pembimbing saya, Ibu Elok Kurniawati SE., M.Ak yang selalu memberikan saran, ilmu, bimbingan, pengetahuan dan waktunya bagi saya. Seorang dosen pembimbing yang selalu memberikan saya semangat kepada saya setiap kali bimbingan, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi saya. Pada kesempatan ini. saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu.
3. Dr. Hari Setiyawati, SE, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan, serta berbagi pengalamannya kepada saya selama perkuliahan.
5. Keluarga dan orang tua saya yang memberikan dukungan moril yang sangat penting bagi saya.
6. Teman-teman gereja dan KTB yang tidak perlu saya sebutkan namanya satu per satu. Terima kasih doa dan dukungannya.
7. Pihak-pihak lain yang membantu saya selama masa perkuliahan hingga selesainya skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Akhir kata, saya berharap skripsi ini nantinya bisa berguna dan bermanfaat, baik bagi penulis, maupun pembacanya. Dan dengan segala kerendahan hati, saya juga memohon maaf jika ada kekurangan dan kelemahan dalam skripsi ini

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------------------------------|
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN | Error! Bookmark not defined. |
| ABSTRAK | iii |
| <i>ABSTRACT</i> | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 9 |
| C. Tujuan dan Kontribusi penelitian | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.. | 11 |
| A. Kajian Pustaka | 11 |
| 1. Teori Agensi (Agency Theory) | 11 |
| 2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) | 12 |
| 3. Transaksi Antar Pihak Berelasi | 13 |
| 4. Leverage | 15 |
| 5. Pertumbuhan Penjualan | 17 |
| 6. Penelitian Terdahulu | 17 |
| B. Rerangka Pemikiran | 27 |
| C. Hipotesis | 30 |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 31 |
| A. Jenis Penelitian | 31 |

| | |
|--|----|
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel | 31 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian..... | 35 |
| D. Tehnik Pengumpulan Data..... | 36 |
| E. Metode Analisis Data..... | 36 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif | 36 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| 3. Uji Hipotesis..... | 39 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 42 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian | 42 |
| B. Uji Asumsi..... | 44 |
| 1. Uji Normalitas | 44 |
| 2. Uji Multikolinearitas..... | 48 |
| 3. Uji Autokorelasi | 49 |
| 4. Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)..... | 50 |
| C. Pengujian Hipotesis | 51 |
| 1. Koefisien Determinasi/ R Square (R2)..... | 51 |
| 2. Uji Statistik F | 52 |
| 3. Uji Statistik t | 53 |
| 4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 55 |
| D. Pembahasan Hasil Penelitian | 57 |
| 1. Pengaruh Transaksi Antar Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak ... | 57 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | 60 |
| A. Simpulan | 60 |
| B. Saran | 60 |
| DAFTAR PUSTAKA | 61 |
| LAMPIRAN | 64 |
| Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi | 64 |
| Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Sampel..... | 66 |
| Lampiran 3 : Tabulasi Data | 67 |
| Lampiran 4 : Hasil Olah Data | 71 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|-----|-----------------------------|----|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran..... | 30 |
| 4.1 | Hasil Outlier Tahap I..... | 46 |
| 4.2 | Hasil Outlier Tahap II..... | 47 |



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR TABEL

| | | |
|------|--|----|
| 1.1 | Realisasi Pendapatan Dan Belanja Negara Tahun 2017-2019... | 2 |
| 2.1 | Penelitian Terdahulu..... | 23 |
| 3.1 | Operasionalisasi Variabel..... | 34 |
| 3.2 | Kriteria Pemilihan Sampel..... | 36 |
| 3.3 | Pengambilan Keputusan Autokorelasi..... | 39 |
| 4.1 | Hasil Analisis Deskriptif..... | 43 |
| 4.2 | Hasil Uji Normalitas Tahap I..... | 45 |
| 4.3 | Hasil Uji Normalitas Tahap II..... | 46 |
| 4.4 | Hasil Uji Normalitas Tahap III..... | 47 |
| 4.5 | Hasil Uji Multikolinearitas..... | 48 |
| 4.6 | Hasil Uji Autokorelasi..... | 49 |
| 4.7 | Hasil Uji Autokorelasi Dengan Run Test..... | 50 |
| 4.8 | Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 51 |
| 4.9 | Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi..... | 52 |
| 4.10 | Hasil Uji Statistik F..... | 53 |
| 4.11 | Hasil Uji Statistik T..... | 54 |
| 4.12 | Hasil Uji Regresi Linear Berganda..... | 55 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Daftar Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi..... | 64 |
| Daftar Perusahaan sampel..... | 66 |
| Tabulasi Data | 67 |
| Hasil Olah Data..... | 71 |



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA