

**PENGARUH MULTINASIONALITAS, *TAX HAVEN*,
CURRENT RATIO DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 -2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana (S-1) Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Resti Pujianti

NIM : 43217110140

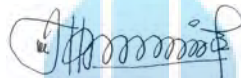
**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Resti Pujianti
NIM : 43217110140
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Multinasionalitas, Tax Haven, Current Ratio, dan Inventory Intensity terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 -2020)
Tanggal Sidang : 23 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing




Dra. Mutiah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si



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

LPTA 09210567



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Resti Pujianti

NIM : 43217110140

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 bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 September 2021



Resti Pujianti

NIM : 43217110140

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the effect of multinationality, tax haven, current ratio, and inventory intensity on tax avoidance of consumer goods industrial companies that listed on the Indonesian Stock Exchange for period of 2016 – 2020. . The sampling method that used in the reseach is by using purposive sampling and the sample which are used in this research are 124 companies.

The criteria which are used to measure tax avoidance determined by using GAAP effective tax ratio (GETR). Multinationality is measured by using a dummy variable of 1 if the company has at least 5 subsidiaries or business branches incorporated outside Indonesia, otherwise it is stated 0 . Tax haven is measured by using a dummy variable of 1 if the company has at least 2 subsidiaries that are members of tax haven countries recognized in the OECD, otherwise it is stated 0. Current Ratio is measured using current ratio scale by comparing between current asset with current liability. Inventory Intensity is measured using inventory intensity scale by comparing between total of inventory with total of asset. In this research using the regression analysis method with computerized calculations SPSS program (Statistical Program for Social Science) version 25.0.

The result of this research indicate that (1) Multinationality has no effect on tax avoidance, (2) Tax Haven has positive effect on tax avoidance, (3) Current Ratio has negative effect on tax avoidance and (4) Inventory Intensity has no effect on tax avoidance.

Keywords : *Multinasionality, Tax Haven, Current Ratio, Inventory Intensity, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh multinasionalitas, *tax haven*, *current ratio*, *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020. Metode pengambilan sampel dilakukan menggunakan *purposive sampling* dan sampel dalam penelitian ini adalah 124 perusahaan.

Adapun ukuran yang digunakan untuk mengukur penghindaran pajak ditentukan dengan menggunakan GAAP *Effective Tax Ratio* (GETR). Multinasionalitas diukur dengan menggunakan variabel dummy, 1 jika perusahaan memiliki minimal 5 anak perusahaan atau cabang usaha yang didirikan di luar Indonesia, selain itu dinyatakan 0. *Tax haven* diukur dengan menggunakan variabel dummy, 1 jika perusahaan memiliki minimal 2 anak perusahaan yang tergabung dalam negara *tax haven* yang diakui di OECD, sebaliknya dinyatakan 0. *Current Ratio* diukur menggunakan skala *current ratio* dengan membandingkan antara aset lancar dengan utang lancar. *Inventory intensity* diukur menggunakan skala *inventory intensity* dengan membandingkan antara total persediaan dengan total aset. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi dengan perhitungan komputersasi program SPSS (*Statistical program for Social Science*) versi 25.0

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa (1) Multinasionalitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) *tax haven* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, (3) *current ratio* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan (4) *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Keywords : Multinasionalitas, *Tax Haven*, *Current Ratio*, *Inventory Intensity*, Penghindaran Pajak

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Swt atas berkat, rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Multinasionalita, Tax Haven, Current Ratio, Inventory Intensity terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Untuk dapat menyelesaikan skripsi ini, tentunya tidak dapat terlepas dari segala hambatan dan kesulitan yang penulis hadapi. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan motivasi dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Muti'ah, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan segala ketulusan dan kerendahan hati kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan kakak saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan, dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip Diposumarto, M.Sc selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak.,M. Si., CA selaku Ketua Program Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Semua pihak yang telah membantu, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dari awal hingga penyusunan skripsi ini selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran bahkan kritik untuk perbaikan kedepannya dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 24 September 2021

Resti Pujianti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN	1
B. RUMUSAN MASALAH	9
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. KAJIAN PUSTAKA.....	12
1. Teori Keagenan.....	12
2. Penghindaran Pajak	14
3. Multinasionalitas.....	17
4. Tax haven.....	17
5. Current ratio.....	20
6. Inventory intensity	21
7. Penelitian Terdahulu	22
B. RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	33
1. Pengaruh Multinasionalitas terhadap Penghindaran Pajak	33

2. Pengaruh Tax haven terhadap Penghindaran Pajak	34
3. Pengaruh Current ratio terhadap Penghindaran Pajak.....	34
4. Pengaruh Inventory intensity terhadap Penghindaran Pajak.....	35
C. HIPOTESIS.....	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. WAKTU DAN TEMPAT PENELITIAN	38
B. DESAIN PENELITIAN.....	38
C. DEFINISI DAN OPERASIONALISASI VARIABEL.....	38
1. Variabel Dependen (Y)	38
2. Variabel Independen (X).....	39
3. Skala Pengukuran	42
D. POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel Penelitian.....	43
E. TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	44
F. METODE ANALISIS	44
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	45
3. Uji Hipotesis.....	48
4. Uji Analisis Regresi Berganda.....	49

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. GAMBARAN UMUM.....	51
B. STATISTIK DESKRIPTIF	51
C. UJI ASUMSI KLASIK	55
1. Uji Normalitas	55
2. Uji Multikolonieritas	57
3. Uji Heteroskedastisitas	58
4. Uji Autokorelasi	59
D. UJI HIPOTESIS	60
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60

2. Uji F.....	61
3. Uji t (t-test).....	62
E. UJI ANALISIS REGRESI BERGANDA	64
F. PEMBAHASAN	66
1. Pengaruh Multinasionalitas terhadap Penghindaran Pajak	66
2. Pengaruh Tax Haven terhadap Penghindaran Pajak	67
3. Pengaruh Current Ratio terhadap Penghindaran Pajak	67
4. Pengaruh Inventory Intensity terhadap Penghindaran Pajak.....	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. SIMPULAN	70
B. SARAN	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	78



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Rumus Perhitungan Penghindaran.....	16
Tabel 2.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran	42
Tabel 3.2	Kriteria Sampel Penelitian	44
Tabel 3.3	Deteksi Autokorelasi.....	47
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2	Statistik	52
Tabel 4.3	Hasil One- Sample Kolmogorov- Smirnov	56
Tabel 4.4	Hasil One- Sample Kolmogorov- Smirnov	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.9	Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	63
Tabel 4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	37
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	77
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	78
Tabulasi Data Setelah Outlier.....	78
Tabulasi Data Variabel Penghindaran Pajak.....	82
Tabulasi Data Variabel Multinasionalitas.....	87
Tabulasi Data Variabel Tax Haven.....	90
Tabulasi Data Variabel Current Ratio.....	94
Tabulasi Data Variabel Inventory Intensity.....	98

