



PENGARUH *MULTINATIONALITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

OLEH

NABILLA ARDHANA

43221010082

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Mercu Buana

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabilla Ardhana
NIM : 43221010082
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Multinationality, Capital Intensity dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 21 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA-04255017



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Nama : Nabilla Ardhana

NIM : 43221010082

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip 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.

Jakarta, 17 April 2025



Nabilla Ardhana

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Atas Rahmat dan Karunianya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Multinationality*, *Capital Intensity* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis menyadari bahwa masih banyak akan kekurangan dan kesalahan dalam menyelesaikan penelitian ini dikarenakan keterbatasan dari pengetahuan dan pengalaman diri penulis. Penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan serta arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengetahuan, arahan, saran, bimbingan, semangat, waktu dan nasehat-nasehat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang membantu, mendo'akan serta memberikan dukungan dan semangat, yaitu:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana.

2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Dr. Hari Setiawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Mercubuana.
5. Keluarga yang selalu memberikan dukungan dan do'a.
6. Teman-teman yang telah berjuang bersama dan saling memberikan semangat agar skripsi ini cepat selesai.
7. Dan kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan do'a, dukungan, nasehat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan banyak keterbatasan dari penulis, dari pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi diri penulis dan pembaca semua. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan permohonan maaf apabila dalam penyusunan skripsi ini ada kesalahan atau kekhilafan.

Jakarta, 17 April 2025

Nabilla Ardhana

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of multinationality, capital intensity, and accounting conservatism on tax avoidance. The population studied included food and beverage subsector manufacturing companies listed on the IDX for the period 2020-2023. The sample selected by purposive sampling consisted of 20 companies with a total of 80 observations for 4 years. In this study, the method applied is quantitative research method using secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the website of each company. The analysis technique applied in this study is multiple linear regression which is processed using SPSS 25 software. However, the total data analyzed is only 77 observation data because there are 3 data identified as outliers. Thus, this study states the results that: (1) Multinationality has no effect on tax avoidance, (2) Capital intensity has no effect on tax avoidance, (3) Accounting conservatism affects tax avoidance.

Keywords: *Multinationality, Capital Intensity, Accounting Conservatism, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh *multinationality*, *capital intensity*, dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Populasi yang diteliti mencakup perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode tahun 2020-2023. Sampel yang dipilih secara *purposive sampling* terdiri dari 20 perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 80 data selama 4 tahun. Pada penelitian ini, metode yang diterapkan yaitu metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia serta website masing-masing perusahaan. Teknik analisis yang diterapkan dalam penelitian ini yaitu regresi linier berganda yang diolah menggunakan *software* SPSS 25. Namun, total data yang dianalisis hanya sebanyak 77 data pengamatan karena terdapat 3 data yang diidentifikasi sebagai outlier. Sehingga, penelitian ini menyatakan hasil bahwa: (1) *Multinationality* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) Konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Multinationality*, *Capital Intensity*, Konservatisme Akuntansi, Penghindaran Pajak.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Penghindaran Pajak	11
3. <i>Multinationality</i>	13
4. <i>Capital Intensity</i>	14
5. Konservatisme Akuntansi.....	15
6. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	21
C. Hipotesis	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	25
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	25
2. Pengukuran Variabel	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29

1. Populasi Penelitian	29
2. Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik	32
3. Uji Kesesuaian Model	34
4. Uji Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
A. Deskripsi Objek Penelitian	37
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	41
1. Hasil Uji Normalitas.....	41
2. Hasil Uji Multikolinearitas	43
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	45
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	46
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
2. Hasil Uji Statistik F	47
3. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	48
E. Hasil Uji Hipotesis.....	49
1. Hasil Uji Statistik t	49
F. Pembahasan	51
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	55
A. Simpulan.....	55
B. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Capaian Penerimaan Pajak di Indonesia	1
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	28
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan	30
Tabel 4.1 Sampel Penelitian Setelah Outlier.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Frekuensi Variabel Dummy	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinan (R ²)	47
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Rerangka Pemikiran.....	24
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Tabulasi data sebelum outlier.....	66
Lampiran 2 - Tabulasi data setelah outlier.....	69
Lampiran 3 - Hasil Pengolahan SPSS 25.....	72
Lampiran 4 - Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	77
Lampiran 5 - Titik Persentase Distribusi t (df = 41 - 80).....	78

