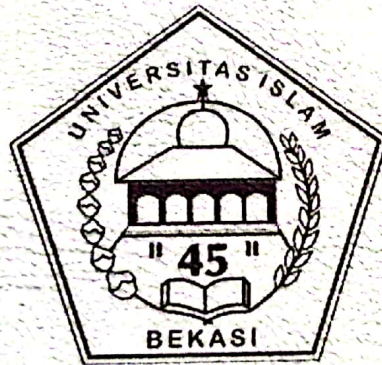


**PENGARUH *MULTINATIONALITY, CORPORATE GOVERNANCE,*
TAX HAVEN, THIN CAPITALIZATION, KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh:

Santi Meilina Anjani
NPM : 41183403180022



Strata 1
Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *MULTINATIONALITY, CORPORATE GOVERNANCE,*
TAX HAVEN, THIN CAPITALIZATION, KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK**

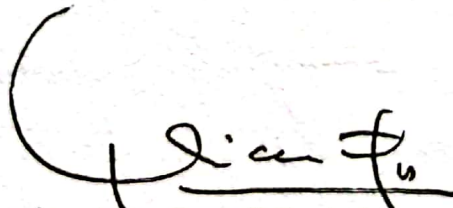
Tanggal: 20 September 2023

Oleh

Santi Meilina Anjani

NPM: 41183403180022

Disetujui,
Pembimbing



Diana Fajarwati, S.E., M.M.

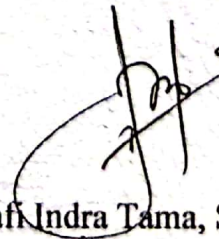
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *MULTINATIONALITY*, *CORPORATE GOVERNANCE*, *TAX HAVEN*, *THIN CAPITALIZATION*, KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

Tanggal: 26 September 2023

Oleh

Santi Meilina Anjani

NPM: 41183403180022

Diuji oleh,

Penguji I

Yuha Nadhirah Qintharah., S.E., M.Ak.

Penguji II

Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

Mengetahui,

Pembimbing

Diana Fajarwati, S.E., M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERSYARATAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Santi Meilina Anjani
NPM : 41183403180022
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : santimeilina2@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Multinationality, Corporate Governance, Tax Haven, Thin Capitalization*, Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 26 September 2023

Yang membuat pernyataan,



(Santi Meilina Anjani)

ABSTRAK

Santi Meilina Anjani (41183403180022)

Pengaruh *Multinationality*, *Corporate Governance*, *Tax Haven*, *Thin Capitalization*,
Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak

xiii + 97 halaman + 11 tabel + 1 gambar+ 2023 + 9 lampiran

kata kunci: *Multinationality*, Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan
Institusional, *Tax Haven*, *Thin Capitalization*, Kompensasi Rugi Fiskal, Praktik
Penghindaran Pajak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Multinationality*, *Corporate Governance*, *Tax Haven*, *Thin Capitalization*, Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *multinationality*, kualitas audit, komite audit, kepemilikan institusional, *tax haven*, *thin capitalization*, dan kompensasi rugi fiskal, sedangkan variabel independen adalah praktik penghindaran pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 325 yang berasal dari 177 perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Data diolah menggunakan (*statistical product and Service Solution*) SPSS versi 25

Hasil pengujian dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *multinationality* dan kualitas audit berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak, kompensasi rugi fiskal berpengaruh negatif terhadap praktik penghindaran pajak, sedangkan komite audit, kepemilikan institusional, *tax haven* dan *thin capitalization* tidak memiliki pengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Daftar Pustaka: 57 (2015-2022)

KATA PENGANTAR

Bismillaahirrohmaanirrohiim

Assalamu 'alaikum wr.wb.

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Multinationality, Corporate Governance, Tax Haven, Thin Capitalization*, Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak”**. Tidak lupa shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW serta keluarga dan para sahabatnya.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Ibu Diana Fajarwati, S. E., M.M. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, meluangkan waktu, selalu memberikan arahan serta solusi dari setiap permasalahan dari penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi di Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan semangat serta doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Kepada saudara serta sahabat dan juga teman-teman semuanya yang selalu memberikan semangat serta dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
 7. Semua pihak yang terlihat yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, namun tidak mengurangi rasa hormat penulis.
 8. Dan saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri karena mampu bertahan hingga detik ini melewati semua proses, dengan tidak menyerah dan terus bergerak maju menjadi pribadi yang lebih baik lagi.
- Akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.
- Wassalamu'alaikum wr.wb.*

Bekasi, 26 September 2023



Santi Meilina Anjani

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERSYARATAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Ruang Lingkup Atau Pembatasan Masalah	7
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Tinjauan pustaka	9
2.1.1. Teori Akuntansi Positif	9
2.1.2. Teori Agensi	9
2.1.3. Teori <i>Trade Off</i>	11
2.1.4. Penghindaran Pajak	11
2.1.5. <i>Multinationality</i>	12
2.1.6. <i>Corporate Governance</i>	13
2.1.7. Kualitas Audit	14
2.1.8. Komite Audit	15
2.1.9. Kepemilikan Institusional	15
2.1.10. <i>Tax Haven</i>	16

2.1.11.	<i>Thin Capitalization</i>	17
2.1.12.	Kompensasi Rugi Fiskal	19
2.2.	Penelitian Terdahulu	21
2.3.	Kerangka Pemikiran	24
2.4.	Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1.	Pengaruh <i>Multinationality</i> Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	26
2.4.2.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak	27
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak	28
2.4.4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Praktik Penghindaran Pajak	29
2.4.5.	Pengaruh <i>Tax Haven</i> Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	29
2.4.6.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Praktik Penghindaran Pajak	30
2.4.7.	Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Praktik Penghindaran Pajak	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1.	Metode Penelitian	33
3.2.	Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.3.	Jenis dan Sumber Data	33
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	34
3.5.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	34
3.5.1.	Variabel Dependen Penghindara Pajak (Y)	34
3.5.2.	Variabel Independen (X)	35
3.6.	Metode Analisis Data	38
3.6.1.	Uji Statistik Deskriptif	38
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	38
3.6.3.	Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		43
4.1.	Hasil Penelitian	43
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.1.2.	Analisis Statistik Deskriptif	44
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik	47
4.1.4.	Uji Hipotesis	52

4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.2.1.	Pengaruh <i>Multinationality</i> Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	58
4.2.2.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak.....	59
4.2.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	60
4.2.4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	61
4.2.5.	Pengaruh <i>Tax Haven</i> Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	62
4.2.6.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	63
4.2.7.	Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		66
5.1.	Simpulan.....	66
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3.	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN.....		75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel	43
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.7 Uji Regresi Linear Berganda.....	53
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.9 Uji Statistik F	55
Tabel 4.10 Uji Statistik T	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Multinasional.....	75
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Variabel Dependen dan Variabel Independen	79
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	88
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis	91
Lampiran 6. Surat keputusan Pembimbing	93
Lampiran 7. Kartu Bimbingan Skripsi	94
Lampiran 8. Kartu Seminar Proposal.....	95
Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup.....	97

SKRIPSI SANTI MEILINA (2)

ORIGINALITY REPORT

13%

SIMILARITY INDEX

19%

INTERNET SOURCES

7%

PUBLICATIONS

8%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.usu.ac.id Internet Source	3%
2	dspace.uii.ac.id Internet Source	2%
3	repository.upiypk.ac.id Internet Source	1%
4	repository.umsu.ac.id Internet Source	1%
5	jurnal.stkippgritulungagung.ac.id Internet Source	1%
6	ejournal.atmajaya.ac.id Internet Source	1%
7	jurnal.usbypkp.ac.id Internet Source	1%
8	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%
9	Submitted to Binus University International Student Paper	1%

10

riset.unisma.ac.id

Internet Source

1 %

11

etheses.uin-malang.ac.id

Internet Source

1 %

12

repository.ub.ac.id

Internet Source

1 %

Exclude quotes Off

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography On