



***Pengaruh Tax Haven, Thin Capitalization dan Prudence Terhadap
Tax Avoidance***

SKRIPSI

Dwi Apriana 1710112044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



***Pengaruh Tax Haven, Thin Capitalization dan Prudence Terhadap
Tax Avoidance***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

Dwi Apriana 1710112044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dwi Apriana

NIM : 1710112044

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 26 Juli 2021

Yang menyatakan,



METERAI
TEMPEL
DDR87AJX333044396

(Dwi Apriana)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Apriana
NIM : 1710112044
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Tax Haven, Thin Capitalization Dan Prudence Terhadap Tax Avoidance

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Dwi Apriana)

SKRIPSI

Pengaruh *Tax Haven*, *Thin Capitalization*, dan *Prudence* Terhadap *Tax Avoidance*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DWI APRIANA 1710112044

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 26 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT

Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dian Wicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak, Ak., CA., CSRS Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juli 2021

The Influence of Tax Haven, Thin Capitalization, and Prudence On Tax Avoidance

By Dwi Apriana

Abstract

This study is a quantitative study that aims to analyze the influence of tax havens, thin capitalization, and prudence on tax avoidance. The population in this study are multinational companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The research sample used in the study found 105 samples. The measurement for the tax haven variable uses a dummy scale, thin capitalization with Debt to Equity Ratio (DER), and prudence as measured by the accrual method. The analytical method used is descriptive analysis, hypothesis testing, and panel data regression analysis using STATA V.16. The results showed that tax havens, thin capitalization, and prudence did not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Haven, Thin Capitalization, Prudence, Tax Avoidance

Pengaruh *Tax Haven*, *Thin Capitalization* dan *Prudence* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Dwi Apriana

Abstrak

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisa pengaruh *tax haven*, *thin capitalization*, dan *prudence* terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Sampel penelitian yang digunakan di dalam penelitian berjumlah 105 sampel. Pengukuran untuk variabel *tax haven* menggunakan skala *dummy*, *thin capitalization* dengan *Debt to Equity Rasio* (DER), dan *prudence* diukur dengan metode akrual. Metode analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif, uji hipotesis, dan analisis regresi panel data menggunakan STATA V.16. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tax haven*, *thin capitalization*, dan *prudence* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Haven*, *Thin Capitalization*, *Prudence*, *Tax Avoidance*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini Senin, tanggal 26 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Dwi Apriana
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112044
Program Studi : S1 Akuntansi

“Pengaruh *Tax Haven*, *Thin Capitalization*, dan *Prudence* Terhadap *Tax Avoidance*”

Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus~~/~~Tidak Lulus~~ *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	 1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota I	 2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Anggota II**)	 3.

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juli 2021

Mengesahkan

An. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini berjudul “**Pengaruh *Tax Haven, Thin Capitalization, dan Prudence Terhadap Tax Avoidance***”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Dapun, Mama Sudarti, dan seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah mendengarkan segala keluh kesah, memberikan semangat, dan telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 26 Juli 2021

Dwi Apriana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 Teori Keagenan	8
II.1.2 Teori Struktur Modal.....	9

II.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	9
II.1.4 <i>Tax Haven</i>	11
II.1.5 <i>Thin Capitalization</i>	13
II.1.6 <i>Prudence</i>	15
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	16
II.2.1 (Sarra, 2017).....	16
II.2.2 (Susanti, 2018)	17
II.2.3 (Mulyani et al., 2019).....	18
II.2.4 (Prastiwi & Ratnasari, 2019).....	19
II.2.5 (Jumailah & Mulyani, 2020)	20
II.2.6 (Widodo et al., 2020)	21
II.2.7 (Marundha et al., 2020).....	22
II.2.8 (Anggraeni & Oktaviani, 2021)	23
II.3 Model Penelitian	27
II.4 Hipotesis	28
II.4.1 Pengaruh <i>Tax Haven</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
II.4.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
II.4.3 Pengaruh <i>Prudence</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
III.1.1 Definisi Operasional	32
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	33
III.2 Populasi dan Sampel	34
III.2.1 Populasi.....	34

III.2.2 Sampel	35
III.3 Teknik Pengumpulan Data	35
III.3.1 Jenis Data	35
III.3.2 Sumber Data	36
III.3.3 Pengumpulan Data	36
III.4 Teknik Analisis Data	36
III.4.1 Uji Statistik Deskriptif	36
III.4.2 Regresi Data Panel	37
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	37
III.4.4 Uji Regresi Data Panel	39
III.4.5 Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
IV.1 Deskripsi Obyek Penelitian	42
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	43
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	43
IV.3.1 Uji Statistik Deskriptif	43
IV.3.2 Regresi Data Panel	46
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	47
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel	49
IV.3.5 Uji Hipotesis	50
IV.4 Pembahasan	52
IV.4.1 Pengaruh <i>Tax Haven</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
IV.4.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
IV.4.3 Pengaruh <i>Prudence</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54

IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	56
V.1 Simpulan.....	56
V.2 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA.....	57
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	24
Tabel 2. Kriteria Penentuan Sampel.....	42
Tabel 3. Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4. <i>Chow Test</i>	46
Tabel 5. <i>Langrange Multiple Test</i>	46
Tabel 6. <i>Hausman Test</i>	47
Tabel 7. Uji Normalitas.....	48
Tabel 8. Uji Multikolinieritas.....	48
Tabel 9. Uji Regresi Data Panel.....	49
Tabel 10. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
Tabel 11. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Gambar 2. Model Penelitian	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel

Lampiran 2 Daftar Negara *Tax Haven*

Lampiran 3 Hasil Olah Data Excel

Lampiran 4 Hasil Olah Data Stata

Lampiran 5 Tabel Distribusi t

Lampiran 6 Hasil Turnitin