



**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

NADYA ARIBAH

1910112172

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**



**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

NADYA ARIBAH

1910112172

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nadya Aribah

NIM : 1910112172

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

Jakarta, 26 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Nadya Aribah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nadya Aribah
NIM : 1910112172
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 RELATED PARTY TRANSACTION, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL 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 Desember 2022
Yang menyatakan,



(Nadya Aribah)

LEMBAR PENGESAHAN

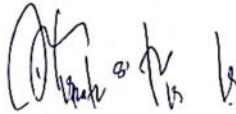
SKRIPSI

PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NADYA ARIBAH 1910112172

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M, Ak, CA

Ketua Penguji



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

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Ariefjiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS

Dekan



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., M.Si., CA., CSRS

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Januari 2023

The Effect of Related Party Transactions, Managerial Ownership, and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance

By Nadya Aribah

Abstract

This study was conducted to analyze the effect of related party transactions, managerial ownership, and fiscal loss compensation on tax avoidance in manufacturing companies in Indonesia. The technique used was purposive sampling and a total of 355 samples were obtained. This type of research is quantitative using secondary data sourced from annual reports and company financial statements. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis using Stata Version 16 software. The results of this study indicate that related party transactions, fiscal loss compensation do not have a significant effect on tax avoidance. The next result, managerial ownership has a significant negative effect on tax avoidance which shows that the higher the proportion of share ownership by management is able to minimize the occurrence of tax avoidance activities.

Keywords: *Tax Avoidance; Related Party Transaction; Managerial Ownership; Fiscal Loss Compensation*

Pengaruh *Related Party Transactions*, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Nadya Aribah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh *related party transaction*, kepemilikan manajerial, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Teknik yang digunakan adalah purposive sampling dan diperoleh sebanyak 355 sampel. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan data sekunder bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda menggunakan software Stata Versi 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *related party transaction*, kompensasi rugi fiskal tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil selanjutnya, kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance* yang menunjukkan semakin tinggi proporsi kepemilikan saham oleh manajemen mampu meminimalisir terjadinya aktivitas *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Related Party Transaction*, Kepemilikan Manajerial, Kompensasi Rugi Fiskal.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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 GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Kamis, tanggal 12 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Nadya Aribah
NIM : 1910112172
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Related Party Transaction, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M., Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “Pengaruh *Related Party Transaction*, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance*”. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., M.Si., CA., CSRS selaku dosen pembimbing yang telah menyempatkan waktu, dukungan, arahan, serta saran-saran yang bermanfaat sehingga penulis mampu melewati kesulitan saat menyusun penelitian ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Kaprodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Selanjutnya ucapan terima kasih kepada kedua orang tua yaitu Ibu Rosmaini dan Ayah Mauris Adriansyah, kakak dan adik yakni Alfredo, Indria, Annisa, dan Akbar serta keluarga besar lainnya yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi selama proses penyusunan penelitian ini. Tidak lupa pula, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Syifa, Intan, Putrie, Juanika, Humaira, dan teman-teman UPN Ambis yang telah mendukung dan membantu penulis sejak awal perkuliahan hingga sampai saat ini. Terimakasih juga kepada Apriliani dan teman-teman lainnya yang telah mendengarkan keluh kesah serta memberikan dukungan dan motivasi selama proses penyusunan penelitian ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan penelitian ini. Oleh karena itu, segala bentuk saran yang membangun akan penulis terima dengan baik. Akhir kata, penulis berharap semoga penelitian ini berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 26 Desember 2022

Nadya Aribah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
ABSTRACT	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	10
I.3 Tujuan Penelitian.....	10
I.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
II.1 Landasan Teori.....	12
II.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	12
II.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	13
II.1.3 <i>Related Party Transaction</i>	15
II.1.4 Kepemilikan Manajerial.....	18
II.1.5 Kompensasi Rugi Fiskal.....	19
II.1.6 Variabel Kontrol.....	20
II.1.6.1 Profitabilitas.....	20
II.1.6.2 <i>Leverage</i>	21
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
II.3 Model Penelitian.....	30
II.4 Hipotesis.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	35

III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	35
III.1.2	Pengukuran Variabel	37
III.2	Populasi dan Sampel.....	41
III.2.1	Populasi	41
III.2.2	Sampel.....	41
III.3	Teknik Pengumpulan Data	42
III.3.1	Jenis Data.....	42
III.3.2	Sumber Data	42
III.3.3	Pengumpulan Data.....	42
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	43
III.4.1	Teknik Analisis Data	43
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
III.4.1.2	Uji Normalitas	43
III.4.1.3	Regresi Data Panel	43
III.4.1.4	Uji Asumsi Klasik	44
III.4.2	Uji Hipotesis.....	45
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R Squared)	45
III.4.2.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	45
III.4.3	Model Regresi	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		47
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	47
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	48
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
IV.3.2	Uji Normalitas.....	543
IV.3.3	Regresi Data Panel.....	54
IV.3.4	Uji Asumsi Klasik	55
IV.3.5	Uji Regresi Data Panel	56
IV.3.6	Uji Hipotesis.....	58
IV.4	Pembahasan	60
IV.4.1	Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance.....	60
IV.4.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61

IV.4.3	Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
IV.4.4	Analisis Tambahan	64
IV.5	Keterbatasan	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		66
V.1	Simpulan.....	66
V.2	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA		67
RIWAYAT HIDUP.....		75
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Tax Avoidance.....	27
Tabel 2. Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. Tabulasi Varibel Dummy.....	49
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	54
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	54
Tabel 7. Hasil Uji Hausman.....	55
Tabel 8. Hasil Skewness Kurtosis.....	54
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas.....	55
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-Squared).....	58
Tabel 12. Hasil Uji t.....	59
Tabel 13. Hasil Analisis Tambahan.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perkembangan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Di Indonesia Tahun 2017-2021 (Dalam Triliun Rupiah)	1
Gambar 2. Model Penelitian	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	76
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Sebelum RPT Digabung & Sebelum Winsorized	77
Lampiran 3. Data Sampel Perusahaan Setelah RPT Digabung	85
Lampiran 4. Data Sampel Perusahaan Setelah RPT Digabung (Setelah Winsorized)	92
Lampiran 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif	99
Lampiran 6. Tabulate Kompensasi Rugi Fiskal.....	99
Lampiran 7. Uji Asumsi Klasik - Uji Normalitas	100
Lampiran 8. Model Regresi Data Panel – Uji Chow	100
Lampiran 9. Uji Multikolinearitas	101
Lampiran 10. Uji Hipotesis – Model <i>Fixed Effect</i>	102