



**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, *FINANCIAL*
DISTRESS DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

SAFITRI SELISTIAWENI 1610112004

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2020



**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

SAFITRI SELISTIAWENI 1610112004

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2020

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Safitri Selistiaweni
NIM : 1610112004
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 KEPEMILIKAN KELUARGA, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 30 Juni 2020

Yang menyatakan,


(Safitri Selistiaweni)

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Safitri Selistiaweni

NIM : 1610112004

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

Jakarta, 30/06/2020

Yang menyatakan,



(Safitri Selistiaweni)

***Effects of Family Ownership, Financial Distress and Thin Capitalization on
Tax Avoidance***

By Safitri Selistiaweni

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of family ownership, financial distress, and thin capitalization on tax avoidance. The study was conducted using manufacturing companies that have been listed on the Stock Exchange in 2015-2018. The selection of manufacturing companies in this study uses a purposive sampling method and the number of acceptable samples is 292 of the total. Hypothesis testing in the study used panel data regression analysis with the STATA 13 program and a significance level of 5% (0.05). The results of the test were obtained (1) there is no significant effect on family ownership of tax avoidance, (2) there is a significant negative effect on financial distress of tax avoidance, (3) there is no significant effect on thin capitalization of tax avoidance.

Keywords: family ownership, financial distress, thin capitalization and tax avoidance.

Pengaruh Kepemilikan Keluarga, *Financial Distress* dan *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Safitri Selistiaweni

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan keluarga, *financial distress*, dan *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak. Penelitian dilakukan dengan menggunakan perusahaan manufaktur yang sudah terdaftar di BEI tahun 2015-2018. Pemilihan sampel perusahaan manufaktur di dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel yang dapat diterima yaitu 292 dari jumlah keseluruhan. Pengujian hipotesis dalam penelitian menggunakan analisis regresi data panel dengan program STATA 13 dan tingkat signifikansi 5% (0.05). Hasil dari pengujian diperoleh (1) tidak ada pengaruh yang signifikan yang terjadi pada kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak, (2) adanya pengaruh signifikan yang negatif pada *financial distress* terhadap penghindaran pajak, (3) tidak terdapat pengaruh yang signifikan pada *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: kepemilikan keluarga, *financial distress*, *thin capitalization* dan penghindaran pajak.

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Safitri Selistiaweni 1610112004

Te1ah dipertahannkan di depan Tim Penguji Pada Tanggal
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, C



Dwi Jaya Kirana

Penguji I



Dianwicakasih Arieftiara, Dr., SE, Ak, M.Ak

Penguji II



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV

Ketua Jurusan Akuntansi



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

Kepala Program Studi

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan bulan Juni 2020 dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Keluarga, *Financial Distress* dan *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak”**. Tanpa adanya bimbingan dari beberapa pihak, penyusunan dan penulisan ini tentu tak akan dapat hasil yang memuaskan. Penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan untuk Rasulullah SAW yang selalu menjadi tokoh inspiratif hingga akhir zaman. Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak., CA selaku pembimbing satu dan Bapak Samin MM selaku dosen pembimbing dua. Untuk idola saya yang paling istimewa yaitu CIX, ATEEZ, THE BOYZ, Stray Kids, Silver Boys, WAYV, AB6IX, SEVENTEEN, GOT7, DAY6 dan semua oppa-oppa beserta dongsaeng-dongsaeng gemas yang selalu menemaniku setiap hari, panguyubanku, genk preed dan teman-teman lainnya.

Terimakasih untuk yang teristimewanya yaitu kedua orang tua saya tercinta yang telah membesarkan dan mendidik saya sehingga dapat menjadi orang yang berguna serta bermanfaat bagi orang lain, memberikan doa, dukungan, nasihat dan cinta kasih selama ini kepada penulis. Terimakasih juga untuk Adik dan Kaka saya yang telah mendoakan dan mendukung saya dalam pengerjaan skripsi ini.

Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkannya, dan juga penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan dari penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya konstruktif.

Jakarta, Juni 2020

Safitri Selistiaweni

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK	v
PENGESAHAN	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
III.1.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah	4
I.3 Tujuan Penelitian	5
I.4 Manfaat Penelitian	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 7
I.1 Tinjauan Pustaka.....	7
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
II.1.2.1 Penghindaran Pajak.....	9
II.1.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	9
II.1.2.2 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	11
II.1.3 Faktor-Faktor yang mempengaruhi Penghindaran Pajak.....	15
II.1.3.1 Kepemilikan Keluarga	15
II.4.1.1 Pengertian Kepemilikan Keluarga	15
II.1.3.1.2 Kriteria dan Jenis Perusahaan Keluarga.....	16
II.1.3.2 <i>Financial Distress</i>	19
II.1.3.3 <i>Thin Capitalization</i>	25
II.2 Kerangka Konseptual	27
II.3 Pengujian Hipotesis	28
II.3.1 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
II.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
II.3.3 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	33
 BAB III METODE PENELITIAN	 35
II.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
III.1.1 Definisi Operasional	35
III.1.2 Pengukuran Variabel	36
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	39
III.2.1 Populasi	39
III.1 Sampel.	40

III.3	Teknik Pengumpulan Data	40
III.3.1	Jenis Data.....	40
III.3.2	Sumber Data	41
III.3.3	Prosedur Pengumpulan Data	41
III.4	Teknik Analisis Data	41
III.4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	41
III.4.1.1	Model Regresi Penelitian.....	43
III.4.1.2	Motode Pemilihan Model	43
III.4.1.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	45
III.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
III.5	Model Penelitian.....	48
III.4.1.1	Uji Hipotesis	49
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
IV.1	Hasil Penelitian.....	51
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	51
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	52
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
IV.1.4	Uji Pemilihan Metode Estimasi Data Panel.....	55
IV.1.5	Uji Asumsi Klasik.....	59
IV.1.5.1	Uji Normalitas	59
IV.1.5.2	Uji Multikolinearitas	61
IV.1.5.3	Uji Heteroskedastisitas	62
IV.1.5.4	Uji Autokorelasi	62
IV.1.6	Uji Hipotesis	63
IV.1.6.1	Koefisien Determinasi (R^2)	63
IV.1.6.3	Uji Parsial (Uji t)	65
IV.1.7	Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
IV.1.7.1	Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak.....	66
IV.1.7.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak	67
IV.1.7.3	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	67
IV.1.8	Model Regresi Penelitian.....	68
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
V.1	Kesimpulan.....	70
VI.1	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA		
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN.....		

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Pengukuran Penghindaran Pajak	11
Tabel 2	Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	49
Tabel 3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4	Hasil Estimasi Model <i>Book Tax Difference</i> (BTD)	53
Tabel 5	Hasil Uji Chow	54
Tabel 6	Hasil Uji Pagan Lagrangian Multiplier	55
Tabel 7	Hasil Uji Hausman	56
Tabel 8	Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 9	Hasil Uji Multikolineritas	59
Tabel 10	Hasil Uji Heteroskedasitas	60
Tabel 11	Hasil Uji Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Konseptual	30
Gambar 2	Model Penelitian	47
Gambar 3	Hasil Uji Normalitas dengan Grafik <i>Histogram</i>	58
Gambar 4	Hasil Uji Normalitas dengan Metode <i>Regression Standarized</i>	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian.....
Lampiran 2	Tabulasi Data Laporan Keuangan
Lampiran 3	Hasil Output Olah Data di STATA 13