

Hubungan Antara Penghindaran Pajak dan *Tunneling*

Wulansari Dwi Nurlaily

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan penghindaran pajak dengan *tunneling*. Sampel penelitian ini adalah 809 observasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tunneling*. Penelitian ini menggunakan piutang pihak berelasi untuk pengukuran *tunneling*. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penghindaran pajak memiliki hubungan positif dengan *tunneling*. Hal ini sesuai dengan argumen bahwa penghematan dari penghindaran pajak memotivasi pemegang saham mayoritas dan manajer perusahaan untuk melakukan aktivitas *tunneling* yang dapat merugikan pihak pemegang saham minoritas.

Kata kunci: penghindaran pajak, *tunneling*, transaksi pihak berelasi.

The Association Between Tax Avoidance and Tunneling

Wulansari Dwi Nurlaily

ABSTRACT

The study aims to examine the association between tax avoidance and tunneling. The sample of this study are 809 firm-years listed on Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2014-2018. Dependent variabel in this study is *tunneling*. Tunneling variable measured as related-party receivable. The method of analysis in this study is panel data regression. The results of this study show that tax avoidance has a positive association with tunneling. Therefore, saving from tax avoidance motivates controlling shareholder and manager to carry out tunneling activities that may harm the minority shareholder.

Keyword: tax avoidance, tunneling, related-party transaction.