

**ORGANIZATIONAL CAPITAL DAN TAX AVOIDANCE: STUDI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



**Oleh:
HANNY WIDHIWIPATI WIDYASARI
NIM. 041811333121**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**ORGANIZATIONAL CAPITAL AND TAX AVOIDANCE:
STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULLFILMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



by:

**HANNY WIDHIWIPATI WIDYASARI
NIM. 041811333121**

DEVELOPMENT ACCOUNTING PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

Surabaya, 9 Februari 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Rosalina', with a stylized flourish at the end.

NILUH PUTU DIAN ROSALINA HANDAYANI NARSA, S.A., M.Sc

NIP. 199207022018032001

SKRIPSI

**ORGANIZATIONAL CAPITAL DAN TAX AVOIDANCE: STUDI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

DIAJUKAN OLEH:

HANNY WIDHIWIPATI WIDYASARI

NIM: 041811333121

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,**



NILUH PUTU DIAN R. H. N. S.A., M.Sc

TANGGAL 7 Maret 2022

NIP. 199207022018032001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D

TANGGAL 9 Maret 2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya, (Hanny Widhiwipati Widyasari, 041811333121) menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 1 Februari 2022



Hanny Widhiwipati Widyasari

NIM. 041811333121

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya dalam bentuk kemudahan, kelancaran, dan kesehatan pada penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul '*Organizational Capital dan Tax Avoidance: Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*'. Penulisan skripsi ini bertujuan sebagai tugas akhir sebagai syarat kelulusan penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi ini dapat dirampungkan oleh penulis dengan dukungan serta bantuan moral dan material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tulus kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga besar penulis atas segala dukungan yang kuat, doa restu, kata-kata penyemangat, dan kasih sayang yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat termotivasi untuk mengerjakan skripsi ini.
2. Niluh Putu Dian Rosalina Handayani Narsa, S.A., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, pikiran, kritik, dan saran yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
3. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Dr. Zahroh Naimah SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali penulis yang memberikan saran dan motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
7. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan wawasan dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Qaulan Sadida, sahabat dekat penulis yang telah menjadi penyemangat dan tempat berkeluh kesah penulis selama masa perkuliahan dalam suka maupun duka.
9. Teman-teman dekat penulis sejak SMA. Fadhilah Hasna, Amirah Sybil, Aulia Nisrina, dan Erlinda Prawisti yang telah memberikan dukungan kepada penulis dan berjuang bersama untuk menyelesaikan studi perkuliahan.
10. Andhara Melati dan Putri Nur Amalia, teman seperjuangan dalam mengerjakan skripsi yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan bertukar pikiran selama masa perkuliahan.
11. Teman-teman Akuntansi Universitas Airlangga angkatan 2018. Terima kasih atas segala pengalaman, kerja sama, dan bantuannya selama masa perkuliahan.

**ORGANIZATIONAL CAPITAL DAN TAX AVOIDANCE: STUDI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

Hanny Widhiwipati Widyasari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh *organizational capital* terhadap penghindaran pajak perusahaan. Penelitian ini didasarkan pada data sekunder dan menggunakan metode kuantitatif untuk menganalisis data. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2020. Metode *purposive sampling* diterapkan untuk mendapatkan sampel data yang memenuhi kriteria pengambilan sampel dan kelengkapan data yang diperlukan dalam penelitian sehingga menghasilkan 311 laporan keuangan perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian. Pengolahan data dilakukan dengan aplikasi STATA 16.0 dengan menggunakan teknik analisis regresi *Ordinary Least Square*. Hasil penelitian menunjukkan bukti empiris bahwa *Organizational Capital* perusahaan yang diukur dengan menggunakan stok OC yang dikapitalisasi akrual kemudian dibagi dengan total aset perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* perusahaan setelah mengendalikan beberapa variabel kontrol seperti ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, utang perusahaan, aset tetap perusahaan, dan kepemilikan kas perusahaan.

Kata kunci: *Organizational Capital, Tax Avoidance*

**ORGANIZATIONAL CAPITAL AND TAX AVOIDANCE: STUDY ON
MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA**

Hanny Widhiwipati Widyasari

ABSTRACT

This study aims to obtain an empirical evidence regarding the effect of organizational capital on corporate tax avoidance. This research is based on secondary data and uses the quantitative method to analyze the data. The research population is financial statements of manufacturing companies listed on IDX of the period 2017-2020. The purposive sampling method was applied to obtain data samples that met the criteria and the completeness required on the study which resulted in 311 financial statements of manufacturing companies as the research samples. Data processing was carried out by the STATA 16.0 application using the Ordinary Least Square regression analysis technique. The result shows empirical evidence that the company Organizational Capital proxied by accrual capitalization of OC stock then divided by the company's total asset has a positive effect on the company tax avoidance after controlling some control variables such as company size, company profitability, company leverage, company fixed assets and company cash holdings.

Keywords: Organizational Capital, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TITLE PAGE	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 <i>Agency Theory</i>	7
2.2 <i>Organizational Capital (OC)</i>	8
2.3 Pajak.....	10
2.4 <i>Tax Avoidance (TA)</i>	11
2.5 Pengembangan Hipotesis	13
2.6 Skema Konseptual	15
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	17
3.1 Desain Penelitian	17
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya	17
3.3 Sampel Penelitian.....	21
3.4 Sumber Data.....	24
3.5 Teknik Analisis	24
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum.....	26
4.2 Statistik Deskriptif	26
4.3 Pengujian Hipotesis	29
4.4 Pembahasan.....	34
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	40
5.1 Simpulan	40
5.2 Keterbatasan.....	41

5.3 Saran	41
DAFTAR PUSTAKA	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Konseptual.....	16
----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	23
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	27
Tabel 4.2 Hasil Regresi Linier Berganda	30
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan

Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data

Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data STATA