

**KONEKSI POLITIK MEMODERASI PERGESERAN PENDAPATAN
DAN TARIF PAJAK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI ASEAN**

SKRIPSI

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



Oleh:

ANDHARA MELATI FITRIA PUTERI

NIM. 041811333118

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

**POLITICAL CONNECTION MODERATING INCOME
SHIFTING AND TAX RATES TOWARD TAX AVOIDANCE
OF MULTINATIONAL COMPANIES IN ASEAN**

THESIS

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



by:

ANDHARA MELATI FITRIA PUTERI

NIM. 041811333118

DEVELOPMENT ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

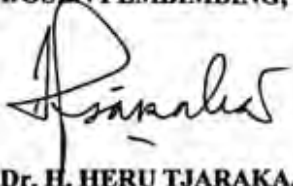
SKRIPSI

**KONEKSI POLITIK MEMODERASI PERGESERAN PENDAPATAN
DAN TARIF PAJAK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN MULTINASIONAL DI ASEAN**

**DIAJUKAN OLEH:
ANDHARA MELATI FITRIA PUTERI
NIM: 041811333118**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Dr. H. HERU TJARAKA, SE., M.Si., BKP., Ak., CA. TANGGAL.....¹⁰-5-2022
NIP. 196709271993031003

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D. TANGGAL.....¹¹ MEI 2022
NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Andhara Melati Fitria Puteri, 041811333118), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya 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, 25 Februari 2022



Andhara Melati Fitria Puteri

NIM.: 041811333118

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT. Yang telah memberikan rahmat berupa tenaga, kemampuan, kemudahan, ketabahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, “Koneksi Politik Memoderasi Pergeseran Pendapatan dan Tarif Pajak terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN” yang disusun dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Dalam proses penulisan skripsi, penulis menyadari bahwa bimbingan dan dukungan yang diberikan sangat berarti bagi penulis. Penulis ingin berterima kasih kepada banyak pihak yang telah memberikan dukungannya dan meluangkan waktunya:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2. Dr. Wiwik Supratiwi, SE., M.BA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Dr. H. Heru Tjaraka, SE., M.Si., BKP., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia dengan sabar untuk membimbing dan meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga dalam menasehati serta mendukung penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini
5. Dr., Zahroh Naimah, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen wali yang telah mengarahkan maupun memberi dukungan kepada penulis sejak dimulainya perkuliahan hingga saat ini.
6. Segenap dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga
7. Andri Riyanto dan Wasik Pusparini, selaku orang tua penulis yang telah mendukung dengan sepenuh hati kegiatan perkuliahan penulis hingga saat ini, serta telah mendoakan kebaikan serta kesuksesan penulis
8. Andra Muhammad Dhaffa selaku adik penulis yang selalu memberikan semangat, doa, serta dukungan kepada penulis Ketika masa perkuliahan
9. Nenek dan kakek yang selalu mendoakan untuk menyelesaikan skripsi dan masa perkuliahan dengan baik
10. Ayak, Nadia, Marcel, Sherina, Adinda, Elok, Vika, Erika, Hanny, serta Putri selaku teman-teman penulis yang tetap mendukung kegiatan perkuliahan dan menjadi tempat keluh kesah hingga skripsi ini telah selesai dengan baik
11. Teman-teman Terbaik Mahasiswa Akuntansi Universitas Airlangga tahun 2018, kakak tingkat 2017, 2016, 2018 serta teman-teman WEBS. Terima kasih telah memberikan pengalaman dan kenangan yang sangat berarti kepada penulis
12. Teman-teman satu bimbingan Pak Heru. Lola, Icha, Wanda, dan Reza yang selalu memberikan semangat agar skripsi cepat selesai dengan baik

13. Teman-teman satu kantor Telaga Kreasi, Diyah, Yanti, Ardel, Nadia, Afifah, dan Abdur yang selalu memberi doa dan semangat kepada penulis
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan seluruhnya, terima kasih karena telah berjasa dalam mendoakan serta memberikan semangat kepada penulis sehingga skripsi telah selesai dengan baik

Surabaya, Februari 2022

Penulis

**Koneksi Politik Memoderasi Pergeseran Pendapatan dan Tarif Pajak
Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN**

Andhara Melati Fitria Puteri

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pergeseran pendapatan dan tarif pajak terhadap penghindaran pajak dengan koneksi politik sebagai variabel moderasi. Hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini diuji menggunakan regresi linier berganda MRA (*moderated regression analysis*) melalui program SPSS 25.0. untuk mengolah data. Populasi penelitian ini adalah perusahaan multinasional ASEAN yang terdaftar di bursa masing-masing negara yaitu Singapura, Indonesia, dan Vietnam. *Purposive sampling* dipilih sebagai teknik pemilihan sampel dengan memperoleh 287 total sampel yang diteliti. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pergeseran pendapatan dengan proksi *thin capitalization* dan *intangible asset* berpengaruh positif signifikan terhadap pajak, sedangkan tarif pajak berpengaruh negatif signifikan. Koneksi politik sebagai variabel moderasi membuktikan tidak mampu memoderasi pergeseran pendapatan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran pajak, Pergeseran Pendapatan, Tarif Pajak, Koneksi Politik, Perusahaan Multinasional

Political Connection Moderating Income Shifting and Tax Rates Toward Tax Avoidance of Multinational Companies in ASEAN

Andhara Melati Fitria Puteri

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding income shifting and tax rates toward tax avoidance with political connections as a moderating variable. The hypothesis used in this study was tested using multiple linear regression MRA (moderated regression analysis) through the SPSS 25.0 program. to process data. The populations of this study are ASEAN multinational companies listed on the stock exchanges of each country, there's Singapore, Indonesia, and Vietnam. Purposive sampling was chosen as a sample selection technique by obtaining 287 total samples studied. The results of this study indicate that the income shifting with the proxy of thin capitalization and intangible assets has a significant positive effect on taxes, while tax rates have a significant negative effect. Political connection as a moderating variable proves unable to moderate income shifting towards tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Income Shifting, Tax Rate, Political Connection, Multinational Companies

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Kesenjangan Penelitian.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Ringkasan Metode Penelitian.....	7
1.5. Ringkasan Hasil Penelitian.....	8
1.6. Kontribusi Penelitian.....	8
1.7. Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Agency theory.....	11
2.1.2. Perusahaan Multinasional.....	12
2.1.3. Penghindaran Pajak (TA).....	13
2.1.4. Pergeseran Pendapatan (IS).....	14
2.1.4.1. <i>Thin Capitalization</i> (TC).....	14
2.1.4.2. <i>Intangible Asset</i> (IA).....	15

2. 1. 5. Tarif Pajak (TR).....	15
2. 1. 6. Koneksi Politik (PC).....	16
2. 2. Penelitian Terdahulu.....	17
2. 3. Hipotesis Penelitian.....	18
2. 3. 1. Pengaruh Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Thin Capitalization dan Intangible Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN.....	18
2. 3. 2. Pengaruh Tarif Pajak terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN.....	20
2. 3. 3. Koneksi Politik Memperkuat Pengaruh Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Thin Capitalization dan Intangible Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak oleh Perusahaan Multinasional di ASEAN.....	21
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	23
3. 1. Pendekatan Penelitian.....	23
3. 2. Metode Empiris.....	23
3. 3. Definisi Operasional Variabel.....	24
3. 3. 1. Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Thin capitalization dan Intangible Asset</i>	24
3. 3. 2. Penghindaran Pajak.....	26
3. 3. 3. Tarif Pajak.....	26
3. 3. 4. Koneksi Politik.....	27
3. 3. 5. Ukuran Perusahaan (<i>SIZE</i>).....	28
3. 3. 6. Umur Perusahaan (<i>AGE</i>).....	28
3. 4. Jenis dan Sumber Data.....	29
3. 5. Teknik Analisis.....	30
3. 5. 1. Statistik Deskriptif.....	30
3. 5. 2. Uji Asumsi Klasik.....	30
3. 5. 2. 1. Uji Normalitas.....	31
3. 5. 2. 2. Uji Multikolinearitas.....	31
3. 5. 2. 3. Uji Autokorelasi.....	31
3. 5. 2. 4. Uji Heteroskedastisitas.....	32
3. 5. 3. Regresi Linear Berganda.....	33

3. 5. 4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	33
3. 5. 5. Uji Hipotesis.....	34
3. 5. 5. 1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	34
3. 5. 5. 2. Koefisien Determinasi (R^2).....	35
BAB 4 PEMBAHASAN	36
4. 1. Gambaran Umum.....	36
4. 2. Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	37
4. 2. 1. Penghindaran Pajak (TA).....	37
4. 2. 2. Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Thin Capitalization</i> (TC).....	38
4. 2. 3. Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Intangible Asset</i> (IA).....	38
4. 2. 4. Tarif Pajak (TR).....	39
4. 2. 5. Koneksi Politik (PC).....	39
4. 2. 6. Ukuran Perusahaan (SIZE)).....	40
4. 2. 7. Umur Perusahaan (AGE).....	40
4. 3. Analisis Hasil Penelitian	40
4. 3. 1. Uji Asumsi Klasik	40
4. 3. 1. 1. Uji Normalitas.....	41
4. 3. 1. 2. Uji Multikolinearitas.....	42
4. 3. 1. 3. Uji Autokorelasi.....	42
4. 3. 1. 4. Uji Heteroskedastisitas.....	43
4. 3. 2. Hasil Uji Regresi	43
4. 4. Pembahasan.....	49
4. 4. 1. Pengaruh Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN	49
4. 4. 2. Pengaruh Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Intangible Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN	50
4. 4. 3. Pengaruh Tarif Pajak terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN	51

4. 4. 4. Pengaruh Koneksi Politik dalam Memoderasi Pengaruh Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN	52
4. 4. 5. Pengaruh Koneksi Politik dalam Memoderasi Pengaruh Pergeseran Pendapatan dengan Proksi <i>Intangible Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Multinasional di ASEAN	52
4. 4. 6. Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Penghindaran Pajak	53
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	55
5. 1. Ringkasan Hasil	55
5. 2. Simpulan.....	56
5. 3. Saran.....	57
5. 4. Keterbatasan.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1.	Tarif Pajak Penghasilan Badan Negara-Negara ASEAN Tahun 2021	2
Tabel 1. 2.	Besar Arus Masuk <i>Foreign Direct Investment</i> Negara-Negara ASEAN Tahun 2019 dan 2020.....	3
Tabel 4. 1.	Hasil Seleksi Kriteria Sampel.....	36
Tabel 4. 2.	Hasil Uji Deskriptif.....	37
Tabel 4. 3.	Frekuensi dan Persentase Tax Rate (TR).....	39
Tabel 4. 4.	Frekuensi dan Persentase Koneksi Politik (PC).....	39
Tabel 4. 5.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 6.	Uji Durbin – Watson.....	42
Tabel 4. 7.	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Kerangka Konseptual.....	23
Gambar 4. 1. Grafik P-Plot.....	41
Gambar 4. 2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 Data Tabulasi Variabel Independen, Dependen, Moderasi, dan Kontrol
- Lampiran 4 Hasil Uji Statistik