

**PENGARUH *FOREIGN ACTIVITY* DAN *FOREIGN OWNERSHIP*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
APRILIA RAHMAWATI
NIM: 041711323075**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

Surabaya, 3 Januari 2023

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



MIENATI SOMYA LASMANA, Dra., M.Si., Ak., BKP., CA
NIP. 196202171988102001

SKRIPSI

**PENGARUH *FOREIGN ACTIVITY* DAN *FOREIGN OWNERSHIP*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

DIAJUKAN OLEH:

APRILIA RAHMAWATI

NIM: 041711323075

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



MIENATI SOMYA LASMANA, Dra., M.Si., Ak., BKP., CA **TANGGAL**
NIP. 196202171988102001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



ALEFIATUL OOMARIYAH, S.Ak., M.BA., Ph.D. **TANGGAL 26 Januari 2023**
NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Aprilia Rahmawati, 041711323075) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan 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, Desember 2022



Aprilia Rahmawati
NIM: 041711323075

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas rahmat Allah SWT yang telah memberikan petunjuk, nikmat, dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul: **“Pengaruh *Foreign Activity* dan *Foreign Ownership* Terhadap *Tax Avoidance*”**.

Skripsi ini ditulis dan diajukan untuk memenuhi persyaratan tugas akhir dalam menempuh studi di Program Sarjana Strata-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Penulis memiliki harapan penulisan skripsi ini dapat memberikan *insight* bagi peneliti berikutnya dan pihak berkepentingan.

Penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, penulis sadar bahwa masih terdapat kekurangan dan kekeliruan baik dari sisi penulisan maupun substansi karena keterbatasan, baik dari sisi perolehan data maupun waktu pengerjaan penelitian. Pada akhirnya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini karena pertolongan dari berbagai pihak. Sehingga, dalam kesempatan ini penulis ingin sekali menyampaikan rasa syukur dan banyak terima kasih dari relung hati yang terdalam kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan segala ampunan, rahmat, ridho, nikmat rezeki, dan pertolongan kepada penulis sehingga penyusunan penulisan skripsi ini dapat selesai.
2. Suami, kedua orang tua, janin yang telah gugur, dan anak bayi, serta keluarga besar penulis yang selalu tulus dan tak pernah berhenti memberikan doa, semangat, kasih sayang, dukungan, hiburan, dan pertolongan kepada penulis.
3. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA., Ph.D., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Ibu Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA selaku dosen pembimbing yang selalu tulus memberikan kebaikan hati, nasehat, pertolongan, semangat, ilmu, dan waktu beliau dalam memberikan arahan penyusunan penulisan skripsi kepada penulis.
7. Bapak Khusnul Prasetyo SE., MM., Ak., CA. selaku dosen wali yang telah memberikan saran, nasehat, dan pertolongan selama masa perkuliahan dan perwalian kepada penulis.
8. Seluruh Ibu dan Bapak dosen pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu pengetahuannya kepada penulis selama masa perkuliahan.
9. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan banyak bantuan dan semangat kepada penulis.
10. Seluruh rekan perjuangan Alih Jenis S1 Akuntansi Angkatan 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

11. Seluruh pihak yang selalu memberikan pertolongan namun penulis tidak dapat sebutkan satu per satu.

Akhir kata, dengan segala keterbatasan kemampuan dalam penyusunan skripsi ini, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Surabaya, Desember 2022

Penulis

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji bukti empiris pengaruh variabel independen yang terdiri dari *Foreign Activity* dan *Foreign Ownership* terhadap variabel dependen, yaitu *Tax Avoidance*. Sampel objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun 2014-2020. Penulis menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan program *Statistical Product and Service Solution 20* (SPSS 20). Berdasarkan kriteria *purposive sampling*, perolehan sampel menghasilkan sebanyak 192 observasi dari 47 perusahaan. Pengujian dalam penelitian ini menghasilkan: (1) *Foreign Activity* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan (2) *Foreign Ownership* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Foreign Activity, Foreign Ownership, Tax Avoidance*

ABSTRACT

This research understands the causality relationship between independent variables, comprising of Foreign Activity and Foreign Ownership, and the dependent variable, namely Tax Avoidance. This research involves manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2014-2020 period. The author applies the multiple linear regression analysis techniques with the Statistical Product and Service Solution 20 (SPSS 20) program. Based on the purposive sampling criteria, the sample acquisition resulted in 192 observations from 47 companies. The quantitative analysis in this study yielded: (1) Foreign Activity has a significant negative effect on tax avoidance and (2) Foreign Ownership has a significant positive effect on tax avoidance.

Key words: Foreign activity, Foreign Ownership, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	8
1.5 Kontribusi Riset.....	8
1.6 Sistematika Skripsi	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.3 Aktivitas Luar Negeri (<i>Foreign Activity</i>).....	12
2.1.4 Kepemilikan Asing (<i>Foreign Ownership</i>)	14
2.2 Penelitian Sebelumnya	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1 Pengaruh <i>Foreign Activity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.2 Pengaruh <i>Foreign Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	19

3.1	Pendekatan Penelitian.....	19
3.2	Model Empiris.....	19
3.2.1	Kerangka Konseptual.....	19
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	20
3.3.1	<i>Foreign Activity</i>	20
3.3.2	<i>Foreign Ownership</i>	21
3.3.3	<i>Tax Avoidance</i>	22
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	23
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian.....	23
3.6	Teknik Analisis Data.....	24
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	24
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	24
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	24
3.6.2.2	Uji Autokorelasi.....	25
3.6.2.3	Uji Multikolinieritas.....	25
3.6.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	26
3.6.3	Uji Hipotesis.....	26
3.6.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	26
3.6.3.2	Koefisien Determinasi.....	27
3.6.3.3	Uji Statistik t.....	27
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1	Gambaran Umum.....	29
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	30
4.3	Analisis Hasil Penelitian.....	31
4.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	32
4.3.1.1	Uji Normalitas.....	32
4.3.1.2	Uji Autokorelasi.....	34
4.3.1.3	Uji Multikolinieritas.....	35
4.3.1.4	Uji Heteroskedastisitas.....	36
4.3.2	Model Analisis Regresi.....	37
4.3.3	Pengujian Hipotesis.....	38

4.3.3.1	Uji Koefisien Determinasi.....	38
4.3.3.2	Uji Statistik t.....	39
4.4	Pembahasan	40
4.4.1	Pengaruh <i>Foreign Activity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4.4.2	Pengaruh <i>Foreign Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		47
5.1	Ringkasan Hasil.....	47
5.2	Kesimpulan.....	47
5.3	Keterbatasan	48
5.4	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA.....		50

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Postur APBN	2
Tabel 1.2	Daftar Negara dengan Tarif Pajak Terendah	4
Tabel 4.1	Kriteria <i>Purposive Sampling</i>	29
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Penelitian	30
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	34
Tabel 4.4	Uji Autokorelasi	34
Tabel 4.5	Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Glejser</i>	37
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	37
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual Penelitian	19
Gambar 4.1 Normal <i>P-Plot</i>	33
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Penelitian Terdahulu
Lampiran 2	Daftar Nama Perusahaan Sampel
Lampiran 3	Rekap Tabulasi Data Variabel-Variabel
Lampiran 4	Hasil Olah Data