

ABSTRAK

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN TEKSTIL & GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *thin capitalization* dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Tekstil dan Garment yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *thin capitalization* dan *transfer pricing*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda, menggunakan bantuan aplikasi SPSS versi 26.

Penelitian ini memakai metode deskriptif kuantitatif yang didapat dari dokumentasi dan model regresi linier berganda. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh laporan keuangan perusahaan tekstil dan garmen tahun 2016-2020. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* yaitu penentuan sampel atas dasar pertimbangan perusahaan yang melakukan publikasi laporan keuangan secara lengkap tahun 2016 s.d. 2020, dan perusahaan yang laba sebelum pajak selama 5 tahun terakhir tidak mengalami kerugian, dimana sampel terpilih sebanyak 9 perusahaan dengan jumlah tahun penelitian adalah 5 tahun sehingga total sampel adalah 45 sampel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *thin capitalization* yang diukur menggunakan proxy berupa *MAD Rasio* berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan *transfer pricing* yang diukur dengan proxy berupa perbandingan antara jumlah piutang afiliasi terhadap total piutang tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan secara simultan *thin capitalization* dan *transfer pricing* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, yang diukur dengan proxy *Earning Tax Rasio*.

Kata Kunci: *thin capitalization*, *transfer pricing*, *tax avoidance*.

Dosen pembimbing



Dr. Diana Sari, S.E., M.Si., Ak., O.I.A., CA.
NIP. 1110296030

ABSTRACT

THE EFFECT OF THIN CAPITALIZATION AND TRANSFER PRICING ON TAX AVOIDANCE IN TEXTILE & GARMENT COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2016-2020 PERIOD

This research was conducted to determine the effect of thin capitalization and transfer pricing on tax avoidance in Textile and Garment companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The independent variables in this study are thin capitalization and transfer pricing. While the dependent variable in this study is tax avoidance. Hypothesis testing was carried out using multiple linear regression analysis, using the help of the SPSS version 26 application.

This study uses a quantitative descriptive method obtained from documentation and multiple linear regression models. The population in this study is all financial statements of textile and garment companies for 2016-2020. The sampling technique in this study used purposive sampling, namely determining the sample on the basis of the considerations of companies that published complete financial reports for 2016 to 2016. 2020, and companies whose profit before tax for the last 5 years have not suffered losses, where the selected sample is 9 companies with the number of research years being 5 years so that the total sample is 45 samples.

The results showed that partially thin capitalization as measured using a proxy in the form of MAD ratio has an effect on tax avoidance while transfer pricing as measured by a proxy in the form of a comparison between the amount of affiliated receivables to total receivables has no effect on tax avoidance. Meanwhile, simultaneously thin capitalization and transfer pricing have an influence on tax avoidance, as measured by the Earning Tax Ratio proxy.

Keywords: thin capitalization, transfer pricing, tax avoidance.

Dosen pembimbing



Dr. Diana Sari, S.E., M.Si., Ak., Q.I.A., CA.

NIP. 1110296030