



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Pengaruh *Tax Planning*, *Good Corporate Governance*, dan Pemanfaatan *Tax*

Haven Country* terhadap Keputusan *Transfer Pricing

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh :

SYLVIA

43221110073

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025



**Pengaruh *Tax Planning*, *Good Corporate Governance*, dan
Pemanfaatan *Tax Haven Country* terhadap Keputusan
*Transfer Pricing***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor Makanan
dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

PROPOSAL SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi

OLEH

SYLVIA

43221110073

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Tax Planning*, *Good Corporate Governance*, dan Pemanfaatan *Tax Haven Country* Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Makanan dan Minuman* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama : Sylvia

NIM : 43221110073

Program Studi: S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Agustus 2025


Skripsi ini merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri yang disusun dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan melalui Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lainnya. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya telah dicantumkan sumbernya dengan jelas dan dapat diverifikasi kebenarannya..



Jakarta, 28 Agustus 2025

Sylvia

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SYLVIA
NIM : 43221110073
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Tax Planning, Good Corporate Governance, dan Pemanfaatan Tax Haven Country terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 19%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **19%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 October 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Oktober/03/000000609/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sylvia
NIM : 43221110073
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tax Planning, Good Corporate Governance, dan Pemanfaatan Tax Haven Country terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-08255536



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan karunia, yang telah memungkinkan penulis untuk menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Tax Planning, Good Corporate Governance, dan Pemanfaatan Tax Haven Country Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)*”**. Proposal skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, dan bantuan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Secara khusus, penulis mengucapkan terima kasih kepada Dengan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., AK, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Shinta Melzatia, S.E., M. Ak, Ph. D, selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah memberikan bimbingan, ilmu, motivasi, saran, semangat,

pengetahuan, serta nasihat-nasihat yang sangat berharga, serta meluangkan waktu selama proses bimbingan.

5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, tetapi telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua orang tua serta kakak dan adik saya yang selalu memberikan yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua sahabat dan teman-teman seperjuangan saya yang selalu memberikan selalu membantu dan memberikan semangat serta motivasi selama menyusun skripsi ini.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *Tax Planning*, *Good Corporate Governance*, dan pemanfaatan *Tax Haven Country* terhadap *transfer pricing*. Variabel independen dalam penelitian ini meliputi *tax planning*, *Good Corporate Governance*, dan pemanfaatan *Tax Haven Country*, sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *Transfer Pricing*. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan pendekatan kausal, menggunakan data sekunder. Populasi yang menjadi fokus penelitian adalah perusahaan di sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling, yang menghasilkan sebanyak 17 perusahaan sebagai sampel dan total 85 data observasi. Analisis data dalam penelitian ini mencakup uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kesesuaian model, dan uji hipotesis, yang semuanya dilakukan menggunakan software SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Tax Planning* dan *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan negatif terhadap *Transfer Pricing*, dan pemanfaatan *Tax Haven Country* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Tax Planning*, Pemanfaatan *Tax Haven Country*, *Good Corporate Governance*.



ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of Tax Planning, Good Corporate Governance, and the utilization of tax haven countries on transfer pricing. The independent variables in this research consist of tax planning, Good Corporate Governance, and the utilization of tax haven countries, while the dependent variable is transfer pricing. This research adopts a quantitative approach with a causal design, using secondary data. The population of the study comprises companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 17 companies as the sample and a total of 85 observational data points. Data analysis includes descriptive statistical tests, classical assumption tests, model fit tests, and hypothesis testing, all conducted using SPSS version 25. The results indicate that Tax Planning and Good Corporate Governance have a significant negative effect on transfer pricing, while the utilization of tax haven countries has no significant effect on transfer pricing.

Keywords: *Transfer Pricing, tax planning, utilization of tax haven countries, Good Corporate Governance.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi	11
2. <i>Transfer Pricing</i>	12
3. <i>Tax Planning</i> /Perencanaan Pajak	14
4. <i>Good Corporate Governance</i>	15
5. Pemanfaatan <i>Tax Haven Country</i>	17
6. Penelitian terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis.....	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28

A. Jenis Penelitian.....	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi dan Operasional Variabel	29
1. Variabel Terikat (Dependent Variable).....	29
2. Variabel Independen (Independent Variable).....	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian	33
E. Sampel Penelitian.....	34
F. Teknik Pengumpulan Data	36
G. Metode Analisis Data	36
1. Analisis Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik	37
3. Uji Kesesuaian Model.....	41
4. Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL PEMBAHASAN	45
1. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
4. Hasil Uji Kelayakan Model.....	53
5. Hasil Uji Hipotesis	55
6. Pembahasan.....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	63
A. Simpulan	63
B. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3. 2 Daftar Kriteria Sampel Penelitian	35
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	35
Tabel 3. 4 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Model Regresi	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Model Regresi (Hasil Transformasi)	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinansi (R²)	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F-Test)	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t-Test)	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	27
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	74
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	75
Lampiran 3 Hasil Penelitian	77

