



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris
Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di bej 2017-2019)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi
Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
DEVI APRIYANI

55518120032

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2017-2019)

Nama : Devi Apriyani

NIM : 55518120032

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 10 Februari 2021

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Muhyarsyah, S.E.,M.Si)

UNIVERSITAS

Direktur Pasca Sarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus



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

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2017-2019)

Nama : Devi Apriyani

NIM : 55518120032

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 03 Februari 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dewan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi negeri lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Februari 2021



Devi Apriyani

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Devi Apriyani
NIM : 55518120032
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2017-2019)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 14/04/thn21, didapatkan nilai persentase sebesar 28 %.

Jakarta, 14 April 2021
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatulllah Wabarakatuh,

Segala puji dan syukur praktikan panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan ridha-Nya yang telah diberikan kepada saya, sehingga tesis yang diberi judul: “Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2017-2019)” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu yang telah ditentukan.

Sebagaimana ketentuan yang telah ditetapkan, menyusun tesis menjadi salah satu syarat dalam meraih gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. Peneliti menyadari kelemahan dan keterbatasan yang ada dalam menyelesaikan tesis ini dan memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti Program Pasca Sarjana, Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus selaku Direktur Program Pasca Sarjana UMB Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan Program Pasca Sarjana, Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, MSi., AK., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana dan Ketua Dosen Penguji pada sidang akhir tesis yang banyak memberikan arahan dan masukan kepada penulis.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing utama tesis yang telah memberikan kelancaran pelayanan akademik dan memberikan arahan, dukungan serta semangat dalam penulisan tesis ini.

5. Ibu Dr. Nengzih, Ak.,Ms selaku penguji pada sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan arahan dan masukan kepada penulis.
6. Seluruh Dosen Program Studi Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah mengajarkan ilmu dan berbagai pengalaman dengan penuh kesabaran selama penulis menempuh pendidikan.
7. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu
8. Suamiku Letda Cba Dedi Edwin Satriaji, S.Kel.,Msi yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan inspirasi dalam penyelesaian studi ini
9. Orangtuaku serta seluruh Keluarga Besar yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Seluruh temen-temen Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 34 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya mulai dari awal kuliah sampai penulisan tesis ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segala kerendahan hati, saran dan kritik yang sifatnya membangun, sangat penulis harapkan dari pembaca untuk peningkatan kualitas tesis ini. Saya berharap nantinya tesis ini dapat bermanfaat untuk pembaca.

Jakarta, 03 Februari 2021

Penulis

Devi Apriyani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh transfer pricing dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak dengan corporate social responsibility (CSR) sebagai variabel moderasi. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian ini sebanyak 32 perusahaan periode 2017-2019. Penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling sebagai pemilihan sampel. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan SPSS 22 sebagai alat analisis statistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa transfer pricing berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, namun kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, CSR tidak memoderasi transfer pricing terhadap penghindaran pajak, namun CSR memoderasi kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Transfer pricing*, *Kepemilikan Asing*, *Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*, *Corporate Social Responsibility (CSR)*



ABSTRACT

The purposes of the study was determine the effect of transfer pricing and foreign ownership on tax avoidance with corporate social responsibility (CSR) as a moderating variable. This type of research is quantitative research. This study uses secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (BEI) website. The sample of this study were 32 companies for the 2017-2019 period. This study uses purposive sampling technique as a sample selection. The method of analysis of this research is using multiple linear regression analysis with SPSS 22 as a statistical analysis tool. The results of this study indicate that transfer pricing has a significant effect on tax avoidance, but foreign ownership has no effect on tax avoidance, CSR does not moderate transfer pricing on tax avoidance, but CSR does moderate foreign ownership of tax avoidance.

Keywords: Transfer pricing, Foreign Ownership, Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility (CSR)



DAFTAR ISI

	Halaman
COVER	
PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DATAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Legitimasi.....	10
2. Teroi <i>Stakeholder</i>	10
3. Teori <i>Agency</i>	11
4. Teori <i>Proprietary</i>	12

	5. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
	6. <i>Transfer Pricing</i>	14
	7. Kepemilikan Asing	15
	8. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	15
	9. Penelitian Sebelumnya	17
	B. Rerangka Pemikiran	23
	C. Hipotesis	27
BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
	A. Jenis Penelitian	28
	B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
	1. Variabel Dependen	28
	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	28
	2. Variabel Independen	29
	2.1 <i>Transfer Pricing</i> (X_1)	29
	2.2 Kepemilikan Asing (X_2)	29
	3. Variabel Moderasi	30
	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	30
	C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
	D. Teknik Pengumpulan Data	34
	E. Metode Analisis Data	34
	1. Analisis Regresi Linier Berganda	34
	2. Uji Asumsi Klasik	36
	2.1 Uji Normalitas	36

	2.2 Uji Multikolinearitas.....	36
	2.3 Uji Heterokedastisitas.....	37
	2.4 Uji Autokorelasi.....	37
	3. Uji Hipotesis.....	38
	3.1 Uji F (F-Test).....	38
	3.2 Uji T (T-Test)	38
	3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
	A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
	B. Uji Asumsi.....	42
	1. Hasil Uji Normalitas.....	42
	2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
	3. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	43
	4. Hasil Uji Autokorelasi.....	43
	C. Pengujian Hipotesis.....	44
	1. Analisis regresi.....	44
	2. Uji Statistik F	47
	3. Uji Parsial (Uji-T)	47
	4. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
	D. Pembahasan.....	49
	1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	49
	2. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	50

3.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> memoderasi pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	52
4.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> memoderasi pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	53
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	55
	A. SIMPULAN.....	55
	B. SARAN.....	56
	DAFTAR PUSTAKA	58



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Daftar Operasionalisasi Variabel.....	31
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F (Simultan).....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji T (Parsial).....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi R².....	48

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Tabulasi Data Variabel <i>Transfer Pricing</i> , Kepemilikan Asing, Penghindaran Pajak, <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	61
Lampiran 2 – Tabulasi Data <i>Transfer Pricing</i>	63
Lampiran 3 – Tabulasi Data Kepemilikan Asing.....	65
Lampiran 4 – Tabulasi Data Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	67
Lampiran 5– Tabulasi Data <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	69
Lampiran 6 – Daftar Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Berdasarkan GRI.....	71
Lampiran 7 – Tabel Hasil Outlier.....	77
Lampiran 8 – <i>Output</i> Uji Normalitas.....	78
Lampiran 9 – <i>Output</i> Uji Multikolinearitas.....	79
Lampiran 10 – <i>Output</i> Uji Heterokedastisitas.....	79
Lampiran 11 – <i>Output</i> Uji Autokorelasi.....	79
Lampiran 12 – <i>Output</i> Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 13 – <i>Output</i> Uji F Simultan.....	80
Lampiran 14 – <i>Output</i> Uji T Parsial.....	80
Lampiran 15 – Hasil Cek Similarity Jurnal.....	81