

**PENGARUH PROFITABILITAS, *TRANSFER PRICING*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Jamaludin  
NIM : 43216120241**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jamaludin  
NIM : 43216120241  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Demikain pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Februari 2021



Jamaludin

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jamaludin  
Nim : 43216120241  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh profitabilitas, *transfer pricing*, kepemilikan instistusional dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub *Consumer Goods* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode : 2016 - 2018).  
Tanggal Lulus : 25 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji

Riaty Handayani SE M. Ak

Dr. Augustina Kurniasih, ME

Tanggal: 5 Maret 2021

Tanggal: 5 Maret 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

Dr. Harnovinsah, M.Si., AK., CA.,

Dr. Fardinal, SE., M.Si., AK

CIPSAS., CMA., CSRS.

Tanggal: 19 Maret 2021

Tanggal: 19 Maret 2021

## ABSTRACT

*Tax avoidance is the effort that is legally and safely for the taxpayer because it is not contrary to the provisions of taxation. Where the methods and techniques used tend to take advantage of the weaknesses (grey areas) contained in the law and tax regulations themselves, to minimize the amount of tax payable. Although literally no laws are violated but this resulted in reduced state tax revenues.*

*This research aims to examine the effect of Propability, Transfer Pricing, Institutional Ownership and Managerial Ownership on Tax avoidance. This study is an empirical research with the purposive of sampling techniques in data collection. Secondary data obtained from financial statement and annual report manufacture companies Consumer Goods listing on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018. Multiple regression analysis was conducted using SPSS version 26 for windows*

*Based on the results of the research conducted or regression result show that simultaneously variable Propability, Transfer Pricing, Institutional Ownership and Managerial Ownership affect tax avoidance (ETR). While the partial variables that affect tax avoidance (ETR) is the profitability and Managerial Ownership have a negative significant to tax avoidance (ETR), while Transfer Pricing and Institutional variables has not effect on tax avoidance.*

*Keywords: Institutional Ownership, Managerial Ownership, Profitability,*

*Tax avoidance & Transfer Pricing.*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

*Tax avoidance* merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan pajak itu sendiri, untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. Meskipun secara literal tidak ada hukum yang dilanggar tapi hal ini mengakibatkan penerimaan pajak negara semakin berkurang.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax avoidance*. Penelitian empiris ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam melakukan pengumpulan data. Data sekunder ini diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur *Consumer Goods* yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Analisis regresi berganda dilakukan menggunakan SPSS versi 26.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan atau hasil regresi menunjukkan bahwa secara simultan variabel Profitabilitas, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap *Tax avoidance* (ETR). Sedangkan secara parsial variabel Profitabilitas dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax avoidance* (ETR), sedangkan variabel *Transfer Pricing* dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *Tax avoidance*.

Kata kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, *Tax avoidance* & *Transfer Pricing*.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia- NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program Pendidikan di "Universitas Mercu Buana Jakarta", dengan judul :

**“PENGARUH PROFITABILITAS, *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**

Pada kesempatan ini juga, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Ibu Riaty Handayani SE M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip DipoSumarto, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tua tercinta dan saudara - saudara saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Rekan – rekan mahasiswa jurusan Akuntansi Reguler 2 angkatan 30 kelas malam kampus meruya atas kebersamaannya yang sudah dilalui.

Penulis menyadari, sebagai seorang mahasiswa yang belum memiliki pengetahuan yang banyak dan luas serta masih perlu banyak belajar dalam penulisan skripsi, menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat dan guna yang baik di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembacanya, dan khususnya bermanfaat bagi mahasiswa yang akan membuat skripsi di tahun-tahun selanjutnya.

Jakarta, 2021

disusun Oleh



Jamaludin



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1) Tujuan Penelitian.....	9
2) Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. <i>Tax avoidance</i> .....	12
3. Profitabilitas.....	15
4. <i>Transfer Pricing</i> .....	19
5. Kepemilikan Institusional.....	21
6. Kepemilikan Manajerial .....	22
7. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	29
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	29
2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	30
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	31
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	32



C. Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
A. Waktu dan Tempat penelitian.....	35
B. Desain Penelitian .....	35
C. Definisi dan Oprasionalisasi Variable .....	35
1) Variable Dependen .....	36
2) Variabel Independen.....	37
3. Operasional Variabel .....	39
D. Populasi dan Sampel Peneletian.....	40
1. Populasi Penelitian .....	40
2. Sample Penelitian.....	40
E. Teknik Pengumpulan Data .....	42
F. Metode Analisis.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	42
2. Statistik inferensial .....	42
a. Uji Asumsi Klasik .....	42
a) Uji Normalitas .....	43
b) Uji Multikolinieritas .....	44
c) Uji Heteroskedastisitas .....	45
d) Uji Autokorelasi .....	46
b. Analisis Regresi Linear Berganda .....	47
c. Uji Hipotesis .....	47
a) Uji Statistik t.....	48
b) Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
c) Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	48
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	50
2. Deskriptif Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Statistik Deskriptif.....	53
C. Hasil Statistik Inferensial .....	57
1. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57

a. Hasil Uji Normalitas.....	57
b. Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
c. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
d. Hasil Uji Autokorelasi.....	63
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
3. Uji Hipotesis .....	67
a. Hasil Uji Statistik t .....	67
b. Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	69
c. Hasil Uji Statistik F .....	70
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>75</b>
A. Simpulan.....	75
B. Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>81</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

1.1 Penerimaan Pajak .....	1
2.1 Pengukuran <i>Tax avoidance</i> .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
3.1 Operasional & Metode Pengukuran Variabel.....	39
3.2 Kriteria Sampel .....	42
3.3 Keputusan Uji Darwin Watson (Dw Test) .....	46
4.1 Sampel Perusahaan.....	51
4.2 Hasil Akhir Kriteria Sampel Penelitian.....	52
4.3 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif.....	54
4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	58
4.5 Hasil Uji Normalitas .....	58
4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	61
4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	63
4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	65
4.11 Hasil Uji Statistik T.....	67
4.9 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
4.10 Hasil Uji Statistik F.....	70

## DAFTAR GAMBAR

1.1 Rasio Pajak .....	3
2.1 Rerangka Penelitian.....	34
4.1 Hasil Uji Histogram .....	59
4.2 Hasil Uji P-Plot.....	60
4.3 Hasil Uji Scatterplot .....	62



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Hasil Tabulasi .....	81
Lampiran 2 Statistik Deskriptif .....	83
Lampiran 3 Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	83
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	83
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas .....	84
Lampiran 6 Hasil Uji Histogram .....	85
Lampiran 7 Hasil Uji P-Plot .....	85
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas .....	85
Lampiran 9 Hasil Uji Scatterplot .....	86
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	86
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	87
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik t.....	87
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	87
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik F .....	88

