

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, STRUKTUR
KEPEMILIKAN DAN BIAYA HUTANG TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar pada
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

SKRIPSI

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



Nama : Rhesti Dwi Novianti

NIM : 43219110160

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

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rhesti Dwi Novianti
NIM : 43219110160
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, STRUKTUR KEPEMILIKAN
DAN BIAYA HUTANG TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi
Empiris pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2020)
Tanggal Sidang : 04/04/2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Two blue ink signatures are shown. The one on the left is for Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si. and the one on the right is for Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. They are positioned over a faint watermark of the Universitas Mercu Buana logo.

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 04221223



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rhesti Dwi Novianti

Nim : 43219110160

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 04 April 2022



Rhesti Dwi Novianti

Nim : 43219110160

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Stuktur Kepemilikan dan Biaya Hutang Terhadap *Tax Avoidance*. (Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan kakak saya yang telah memberikan doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak insirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Para sahabat SD Dewi Wandasari, Rindang Syafarianti, Sheilla Mutiara, Rizka Ayu Awalia, Julianti Cahyadi, dan Sarah Novitasari. Terimakasih atas suka duka, ketulusan, motivasi, nasihat, dan doa dari kalian, semoga persahabatan ini terjaga selamanya.
7. Teman yang sudah membantu; Alvin Rezalino dan Muhammad Agung Japalsyah. Terimakasih telah bersedia berbagi ilmu yang bermanfaat, semoga kalian sukses selalu.
8. Teman satu kampus; Siti Sopianti terimakasih atas segala bantuan dan doa, semoga sukses selalu.
9. Para sahabat sejak SMK; “ABAY” Sella Amaliah, Bekti Hijriastuti, Nia Zunita, Inggar Fauziah, Mutiara Jayanti, Uswatun Hasanah, Nadya Vindyrianti, Rachmatanti Apriliani, Maryana, Nur Cahyanti dan Isti Mulya Sari, Desnia Putri . Terimakasih untuk segalanya, semoga tali silaturahmi tetap terjaga sampai tua nanti.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 30 Februari 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Rhesti Dwi Novianti

DAFTAR ISI

LEMBAR PEGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
a. Agency Theory	11
b. Teori Legitimasi.....	12
c. <i>Tax Avoidance</i>	13
d. <i>Transfer Pricing</i>	16
e. Struktur Kepemilikan.....	21
f. Biaya Hutang	24
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Rerangka Pemikiran	40
D. Hipotesis.....	45
BAB III.....	46

DESAIN DAN METODE PENELITIAN	46
A. Jenis Penelitian	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	46
1. Variabel Dependen	47
2. Variabel Independen	47
C. Populasi dan Sampel Penelitian	51
a. Populasi penelitian	51
b. Sampel penelitian	52
D. Teknik Pengumpulan Data	53
E. Metode Analisis	54
1. Statistik Deskriptif	54
2. Model Regresi Data Panel	54
3. Teknik Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
4. Uji Asumsi Klasik	59
5. Pengujian Hipotesis	62
BAB IV	65
HASIL DAN PEMBAHASAN	65
A. Deskripsi Objek Penelitian	65
B. Pemilihan Model Regresi Data Panel	69
C. Teknik Pemilihan Model Regresi Data Panel	71
D. Hasil Uji Asumsi Klasik	75
E. Pengujian Hipotesis	79
F. Persamaan Model Regresi Data Panel	82
G. Pembahasan Hasil Penelitian	84
BAB V	90
SIMPULAN SARAN	90
A. Simpulan	90
B. Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 2 Operasionalisasi Variabel	51
Tabel 3 Rincian Sampel Penelitian	52
Tabel 4 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	53
Tabel 5 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	61
Tabel 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Dilakukan Outlier	65
Tabel 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Dilakukan Outlier	66
Tabel 8 Hasil Common Effect Model	70
Tabel 9 Hasil Fixed Effect Model	70
Tabel 10 Hasil Random Effect Model	71
Tabel 11 Hasil Uji Chow	72
Tabel 12 Hasil Uji Hausman	73
Tabel 13 Hasil Uji Langrange Multiplier	74
Tabel 14 Kesimpulan Model	74
Tabel 15 Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 16 Hasil Uji Multikolonieritas	76
Tabel 17 Hasil Uji Glejser	77
Tabel 18 Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R²)	79
Tabel 20 Hasil Uji Signifikan Simultan	80
Tabel 21 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Rerangka Penelitian	44
Gambar 2 Teknik pemilihan model Regresi Data Panel.....	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	1
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Tax Avoidance	3
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Transfer Pricing	7
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial	11
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	15
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Biaya Hutang	19
Lampiran 7 Ringkasan Hasil Perhitungan	23
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	27
Lampiran 9 Pemilihan Model Regresi Data Panel	28
Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik	31
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis	32

