

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi
Terdaftar di 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 Jakarta**



Nama : Olivio Tritusia Asmoro

NIM : 43218010128

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Olivio Tritusia Asmoro

NIM : 43218010128

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 surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 29 Maret 2022



Olivio Tritusia Asmoro

NIM: 43218010128

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Olivio Tritusia Asmoro
NIM : 43218010128
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Rugi Fiskal dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)
Tanggal Sidang : 29 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing




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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 04221203



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

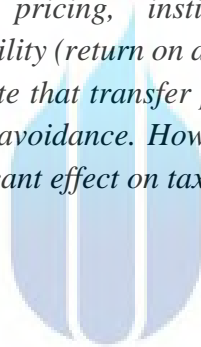
Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh transfer pricing, kepemilikan institusional, kompensasi rugi fiskal dan profitabilitas (return on assets) terhadap penghindaran pajak. Analisis ini menggunakan variabel independen yaitu transfer pricing, kepemilikan institusional, kompensasi rugi fiskal dan profitabilitas (return on assets). Variabel dependennya adalah penghindaran pajak. Sampel pada penelitian berasal dari 42 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2016-2020. Sampel dilakukan dengan metode purposive sampling. Pengumpulan data dilakukan melalui laporan keuangan perusahaan berdasarkan pada kriteria tertentu. Metode statistik menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda dan menggunakan SPSS 25 untuk menguji signifikansi penghindaran pajak pada transfer pricing, kepemilikan institusional, kompensasi rugi fiskal dan profitabilitas (return on assets) dengan pengujian hipotesis uji statistic t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa transfer pricing dan kepemilikan institusional tidak signifikan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). Namun kompensasi rugi fiskal dan profitabilitas signifikan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.



Kata kunci: Penghindaran Pajak, Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Rugi Fiskal, Profitabilitas (Return on Assets)

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the effect of transfer pricing, institutional ownership and fiscal loss compensation on tax avoidance. This analysis uses independent variables are transfer pricing, institutional ownership, fiscal loss compensation and profitability (return on assets). The dependent variable is tax avoidance. The sample in this study came from 42 manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period. Sampling method used purposive sampling method. Data collection is through the company's financial statements based on certain criteria. The statistical method uses Multiple Linear Regression Analysis and uses SPSS 25 to test the significance of tax avoidance on transfer pricing, institutional ownership, fiscal loss compensation and profitability (return on assets) with a statistical test of t. The results of this study indicate that transfer pricing and institutional ownership are not significant on tax avoidance. However, fiscal loss compensation and profitability have a significant effect on tax avoidance.



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Keywords: Tax Avoidance, Transfer Pricing, Institutional Ownership, Fiscal Loss Compensation, Profitability, Return on Assets

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Rugi Fiskal dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Terdaftar di 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 keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. 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 penelitian yang telah banyak memberikan saran, waktu, pengetahuan dan nasihat-nasihat dalam penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada Allah S.W.T. dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S., Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr Erna Sofriana Imaningsih, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr Hari Setiyawati, Ak, M. Si, CA., Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan informasi.
5. Ayah saya tercinta Bapak Tri Garwo Suto (Alm) yang selama ini telah menjadi motivasi terbesar saya untuk dapat menyelesaikan studi saya.
6. Mamah saya tercinta mamah Sutinah dan kakak – kakak saya tercinta Heru Wahyudi, Hendro Bayu Satrio, Nikita Tritusia Asmoro, Ade Raditya dan Muhammad Fajri Aikal yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral kepada penulis. Serta keponakan saya tercinta Kenzie Abimanyu Satrio yang selalu menghibur penulis.
7. Sahabat seperjuangan kuliah khususnya, Nur Fitri Yani, Rahmawati Dewi Salsabila dan Zalfa Indah Permata yang selalu memberikan motivasi, dukungan dan kebahagiaan dalam proses pengerjaan skripsi. Sahabat saya sejak SMP yaitu Amelia Felinda dan Livia Aramita Febriane yang telah turut serta dalam memberikan dukungan dan semangat. Sahabat semasa kerja saya terdahulu, Cindy Azzahrah yang juga selalu menyemangati saya. Serta yang terakhir kepada kucing saya tercinta Elif yang setiap malam menemani saya lembur untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. 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. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Februari 2022

Olivio Tritusia Asmoro



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	13
1. Tujuan Penelitian.....	13
2. Kontribusi Penelitian.....	14
BAB II	15
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori	15
A. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
B. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	16
C. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	17
D. <i>Transfer Pricing</i>	21
E. Kepemilikan Institusional	25
F. Kompensasi Rugi Fiskal	27
G. Profitabilitas (<i>Return On Asset / ROA</i>)	29
2. Penelitian Terdahulu	31
B. Kerangka Pemikiran	40
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	40
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	41
3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak.....	42
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	43

C. Hipotesis.....	45
BAB III.....	46
METODE PENELITIAN.....	46
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Definisi dan Operasional Variabel Penelitian	46
1. Penghindaran Pajak sebagai Variabel Dependen (Y)	47
2. Variabel Independen	47
3. Operasional Variabel.....	51
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
1. Populasi Penelitian.....	51
2. Sampel Penelitian.....	52
D. Teknik Pengumpulan Data	55
E. Metode Analisis Data.....	56
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif	56
2. Uji Asumsi Klasik	56
3. Uji Hipotesis	59
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	61
BAB IV.....	63
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	63
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	63
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	63
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	69
1. Uji Normalitas	69
2. Uji Multikolinieritas	71
3. Uji Autokorelasi	72
4. Uji Heteroskedastisitas	73
D. Hasil Uji Hipotesis.....	74
1. Uji Koefisien Determinan (R^2)	74
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	75
3. Uji Parameter Individual (Uji Statistik T).....	76
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	79
E. PEMBAHASAN	81
BAB V	88
SIMPULAN DAN SARAN.....	88

A. Kesimpulan.....	88
B. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA.....	91
LAMPIRAN.....	100



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	19
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3. 1 Skala Pengukuran.....	51
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	52
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Periode 2016-2020.....	56
Tabel 3. 4 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	64
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	64
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	69
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	70
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	76
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parameter Individual (Uji t).....	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	44
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Hasil Tabulasi Data Penghindaran Pajak (ETR)	1
Lampiran 1. 2 Hasil Tabulasi Data Transfer Pricing (TP)	6
Lampiran 1. 3 Hasil Tabulasi Data Kepemilikan Institusional	11
Lampiran 1. 4 Hasil Tabulasi Data Kompensasi Rugi Fiskal	16
Lampiran 1. 5 Hasil Tabulasi Data Profitabilitas (Return on Assets).....	21

