

PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KOMPENSASI RUGI FISKAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Good Industry* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

SKRIPSI

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



Nama : Mayang Salsabilla Abdoel

NIM : 43217010216

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

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mayang Salsabilla Abdoel

NIM : 43217010216

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya 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 sebenar - benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 11 Februari 2021



Mayang Salsabilla Abdoel

NIM: 43217010216

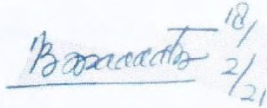
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

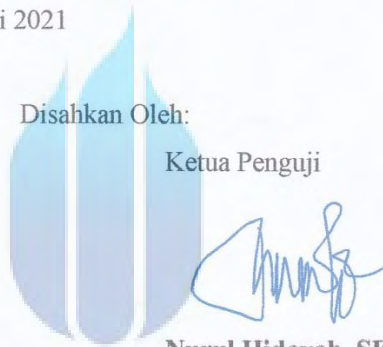
Nama : Mayang Salsabilla Abdoel
NIM : 43217010216
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : "Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kompensasi Rugi Fiskal, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance*" Studi Empiris Pada Perusahaan sub sektor *consumer good industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2016 sampai dengan 2019.
Tanggal Lulus Ujian : 11 Februari 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing

Ketua Penguji

 18/2/21



Prof Dr Apollo, M.Si., CA, Ak.

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

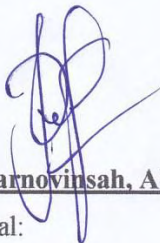
Tanggal: 18 Februari 2021

Tanggal: 16 Februari 2021

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi





Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Dr. Fardinal, SE, Ak, M.Si

Tanggal:

Tanggal:

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal, dan *Transfer Pricing*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di sektor industri barang konsumsi, metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 14 perusahaan untuk periode pengamatan 2016-2019. Penelitian ini mengukur Kompensasi Rugi Fiskal dengan menggunakan variabel *dummy*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional dan *Transfer Pricing* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Kompensasi Rugi Fiskal berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Komisaris Independen berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal, serta *Transfer Pricing* dan *Tax Avoidance*.



ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of Institutional Ownership, Independent Commissioners, Fiscal Loss Compensation, and Transfer Pricing. The population of this study is manufacturing companies in the consumer goods industry sector, the sampling method used is purposive sampling and obtained 14 companies for the 2016-2019 observation period. This study measures the Fiscal Loss Compensation using dummy variables.

The results showed that Institutional Ownership and Transfer Pricing had a negative and insignificant effect on Tax Avoidance, Fiscal Loss Compensation had a positive and insignificant effect on Tax Avoidance, while Independent Commissioners had a significant positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Institutional Ownership, Independent Commissioner, Fiscal Loss Compensation, and Transfer Pricing and Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah S.W.T yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumem yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2019) dengan lancar. Shalawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad S.A.W, keluarga, dan seluruh pengikutnya hingga akhir zaman.

Penulis menyadari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Bapak Prof. Dr. Apollo Daito, SE, Ak, M.Si selaku dosen pembimbing penelitian yang telah memberi saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Ucapan terimakasih penulis di ucapkan kepada semua pihak yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan bantuan dalam berbagai bentuk. Ucapan terimakasih terutama penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Lawe Anasta, SE., MS.Ak., CIBA., CBV., CSP selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas segala ilmu dan pengarahan yang telah di berikan kepada penulis.
6. Teman teman terdekat (Rizky AP, Laila, Fitri, Sabrina) yang telah menemani dalam suka maupun duka selama menempuh Pendidikan di Universitas Mercu Buana.
7. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi S1 Akuntansi 2017.
8. Kepada semua pihak yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis menyampaikan permohonan maaf yang sebanyak-banyaknya, serta semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.



Jakarta, xx Januari 2021

Penulis,

Mayang Salsabilla Abdoel

NIM: 43217010216

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II	11

KAJIAN PUSTAKA	11
A. Kajian Teori Dasar	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	12
3. <i>Tax Avoidance</i>	13
4. <i>Good Corporate Governance</i>	15
5. Kompensasi Rugi Fiskal	16
6. <i>Transfer Pricing</i>	17
7. Penelitian Terdahulu	19
B. Kerangka Teoritis	25
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
4. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB III.....	29
METODOLOGI PENELITIAN	29
A. Waktu Dan Tempat Penelitian	29
B. Desain Penelitian	29

C. Definisi dan Operasional Variabel	30
1. Variabel Dependen	30
2. Variabel Independen	31
D. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	35
E. Teknik Pengumpulan Data	37
F. Metode Analisis Data	38
1. Model Regresi Data Panel	38
2. Metode Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
3. Statistik Deskriptif	43
4. Asumsi klasik.....	43
5. Uji Hipotesis	47
BAB IV	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	49
B. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	51
1. <i>Common Effect Model</i> (CEM) atau <i>Pooled Least Square</i> (PLS)	51
2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) atau <i>Least Square Dummy Variabel</i> (LSDV) ...	52
3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	53

C. Pemilihan Model Regresi Data Panel	55
1. Uji <i>Langrange Multiplier</i> (LM).....	55
D. Analisis Model Regresi Panel Data Panel	56
E. Analisis Statistik Deskriptif	56
F. Uji Asumsi Klasik	59
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Mutikolonearita	64
3. Uji Autokolerasi	65
4. Uji Heteroskedastisitas	67
G. Uji Kelayakan Model	68
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
2. Uji Statistik F.....	69
3. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	70
H. Pembahasan	72
1. Pengaruh Kepemilikan Instutusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
2. Pengaruh Komisararis Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76

BAB V	77
KESIMPULAN DAN SARAN	77
A. Kesimpulan	77
B. Keterbatasan dan Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.	19
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	36
Tabel 3. 3 Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria	37
Tabel 4. 1 Perusahaan yang Dijadikan Populasi Penelitian	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	55
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolonieritas	64
Tabel 4. 9 Uji Autokolerasi	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokolerasi (<i>Cochrane Orcutt</i>).....	66
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 4. 13 Hasil Uji Signifikansi Simultan	70
Tabel 4. 14 Hasil Uji Signifikansi Parsial	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	28
Gambar 4. 1 Histogram	62
Gambar 4. 2 Grafik Normal $P - P$ Plot of Regression	63
Gambar 4. 3 Hasil Kerangka Berpikir.....	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Common Effect Model.....	84
Lampiran 2 Hasil Uji Fixed Effect Model	85
Lampiran 3 Hasil Uji Random Effect Model	86
Lampiran 4 Hasil Uji Langrage Multiplier	87
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas	88
Lampiran 7 Hasil Uji Multikoloniaritas	88
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	89
Lampiran 9 Hasil Uji Autokolerasi	89
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R2)	89
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik F	90
Lampiran 12 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	91