

PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur disektor Barang dan Konsumsi
Tahun 2014-2018)**

SKRIPSI

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

Universitas Mercu Buana

Jakarta Barat



Nama : Rizma Risdiana

NIM : 43217120223

Program Studi Akuntansi S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizma Risdiana

NIM : 43217120223

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 dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 09 Maret 2020

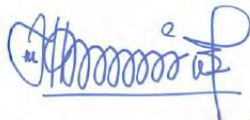


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizma Risdiana
NIM : 43217120223
Judul/Skripsi : Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Sektor Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018).
Tanggal Lulus Ujian : 09 Maret 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal : 14 Maret 2020

ketua Penguji



Suparno, MM, M.Akt

Tanggal : 14 Maret 2020

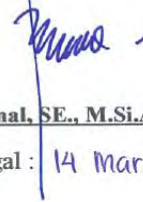
Dekan



Dra. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA

Tanggal :

ketua Program Studi



Dr. Fardinal, SE., M.Si.Ak

Tanggal : 14 Maret 2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing* dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada perusahaan manufaktur sector barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Data yang diperoleh sebanyak 10 perusahaan dengan periode pengamatan sejak tahun 2014 sampai 2018.

Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (www.idx.com). Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* dan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : komite audit, ukuran perusahaan, *transfer pricing*, *tax avoidance*.



ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of the Audit Committee, Company Size, Transfer Pricing and Intensity of Fixed Assets on Tax Avoidance (Study of goods and consumption sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange). The data obtained were 10 companies with an observation period from 2014 to 2018.

Data collection techniques using purposive sampling. The data used are secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (www.idx.com). Data analysis method used in this research is multiple regression analysis.

The results showed that the audit committee had a negative effect on tax avoidance, company size had a positive effect on tax avoidance, transfer pricing and the intensity of fixed assets had no effect on tax avoidance.

Keywords: *audit committee, company size, transfer pricing, tax avoidance.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbi'l'alamin, Puji Syukur Penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kekuatan serta melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Penelitian ini berjudul **“Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra.Mutiah,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si, CA., CIPSAS., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Ferdinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

4. Seluruh dosen dan staf program studi Auntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua dan adik tercinta yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada Penulis.
6. Keluarga Askim Fams dan Suti Fams yang telah memberikan dukungan penuh kepada Penulis.
7. Pimpinan dan Rekan Kerja PT Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Jelambar dan Cabang Jakarta Taman Aries yang telah memberikan dukungan, semangat, izin dan motivasi kepada Penulis.
8. Pertemanan posesif dan sahabat-sahabat Penulis (Cindy, Indri, Opri, Vanda, Raisa, Resta) yang telah memberikan semangat dan dukungan penuh kepada Penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna kata dan masih banyak kekurangannya, oleh karena itu saran dan kritik sangat diperlukan untuk masukan bagi Penulis guna memperbaiki skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna untuk ilmu pengetahuan bagi kita semua yang membaca skripsi ini. *Amin YaRabbala'lamin.*

Jakarta, 09 Maret 2020.

Hormat Saya

Rizma Risdiana

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10

1. Teory Agency.....	10
2. Tax Avoidance	11
3. Komite Audit.....	13
4. Ukuran Perusahaan.....	14
5. Transfer Pricing.....	16
6. Intensitas Aset Tetap.....	17
7. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
B. RERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ..	24
1. Pengaruh komite audit terhadap tax avoidance.....	24
2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tax avoidance	25
3. Pengaruh transfer pricing terhadap tax avoidance	25
4. Pengaruh intensitas aset tetap terhadap tax avoidance.....	26
C. Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian.....	29
C. Definisi dan Operasional Variabel	30
1. Definisi variable	30
a. Variable Dependend.....	30
b. Variable Independen	31
2. Operasional Variabel.....	34

D. Populasi dan sampel Penelitian.....	34
E. Teknik Pengumpulan Data.....	36
F. Metode Analisis	37
1. Analisis Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
a. Normalitas.....	37
b. Heteroskedastisitas.....	38
c. Multikolinieritas.....	39
d. Autokorelasi	39
3. Uji Kelayakan Model.....	40
a. Uji Koefisien Determinan (R ²).....	40
b. Uji Simultan (F-Test).....	41
4. Uji Hipotesis	41
a. Uji Parsial (T-Test)	41
b. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
 BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	 44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Analisis Statistik Deskriptif	44
C. Uji Asumsi Klasik.....	46
1. Uji Normalitas.....	47
2. Uji Multikolinearitas	52

3. Uji Heterokedastisitas	53
4. Uji Autokorelasi	55
D. Uji Kelayakan Model	56
a. Uji Koefisien Determinan (R^2).....	56
b. Uji Simultan (F-Test)	57
E. Uji Hipotesis	58
a. Uji Parsial (T-Test)	58
b. Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
F. Pembahasan.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
A. Simpulan	67
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
3.1 Tabel Operasional Variabel.....	34
3.2 Tabel Data Distribusi Sampel Penelitian	35
3.3 Tabel Data Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2018 ..	36
3.4 Tabel Keputusan Autokorelasi	40
4.1 Tabel Uji Statistik Deskriptif	45
4.2 Tabel One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (sebelum <i>outlier</i>).....	49
4.3 Tabel One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (setelah <i>outlier</i>).....	51
4.4 Tabel Uji Multikolinieritas.....	52
4.5 Tabel Uji Heteroskedastisitas <i>Rank Spearman</i>	54
4.6 Tabel Uji Autokorelasi.....	55
4.7 Tabel Uji Koefisien Determinasi	57
4.8 Tabel Uji F Simultan.....	57
4.9 Tabel Uji t Parsial.....	59
4.10 Tabel Uji Regresi Linear Berganda.....	61

DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Rerangka Pemikiran	27
4.1 Gambar Grafik Normal P-Plot Sebelum <i>Outlier</i>	48
4.2 Gambar Grafik Normal P-Plot Setelah <i>Outlier</i>	50
4.3 Gambar Uji Heterokedastisitas Scatterplot	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur di Sektor Barang dan Konsumsi Tahun 2014-2018.....	74
Lampiran 2 Rekapitulasi Tabulasi	74
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	75
Lampiran 4 Grafik Normal P-Plot Sebelum <i>Outlier</i>	76
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	76
Lampiran 6 Grafik Normal P-Plot Setelah <i>Outlier</i>	76
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	77
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	77
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas Scatterplot.....	78
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Rank Spearman</i>	78
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	79
Lampiran 13 Hasil Uji F Simultan	79
Lampiran 14 Hasil Uji t Parsial.....	79
Lampiran 15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	80