

PENGARUH *TRANSFER PRICING AGRESSIVENESS* DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 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



NIM : 43216110476

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurhayani Situmorang
NIM : 43216110476
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing Agressiveness* Dan *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)
Tanggal lulus ujian : Senin, 22 Maret 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Febrian Kwarto, SE., M.Akt., Ak., CA., ACFA

Tanggal :


Dr. Ronny Andesto., SE., MM

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,


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

Tanggal :


Dr. Fardina, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurhayani Situmorang

NIM : 43216110476

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip 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, 22 Maret 2021



Nurhayani Situmorang

NIM : 43216110476

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing aggressiveness* dan *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Berdasarkan purposive sampling, sampel terpilih sebanyak 26 perusahaan sehingga total sampel adalah 104 sampel. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing aggressiveness* dan *thin capitalization* sama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Transfer Pricing* , *Thin Capitalization*, Penghindaran Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to find out the effect of transfer pricing aggressiveness and thin capitalization on tax avoidance. The population used in this study was a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 - 2019. Based on purposive sampling, the sample selected as many as 26 companies so that the total sample is 104 samples. This research was conducted using a descriptive quantitative approach. The data analysis used in this study is multiple linear regression analysis. The results showed that transfer pricing aggressiveness and thin capitalization both have an effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing, Thin Capitalization, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing Agressiveness* Dan *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”**. Skripsi ini merupakan salah satu 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. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip. MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., 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. Bapak Febrian Kwarto, SE., M.AK., Ak., CA., ACPA., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran , waktu, bimbingan,

semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

5. Seluru Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak dan Mamak tercinta yang bernama Sehat Situmorang dan Nurida Cibro, serta kakak-kakak dan adik-adik saya yang bernama Laisyah Insani Situmorang, Rahima Situmorang, Nuraisyah Situmorang, Muhammad Risky Situmorang , dan Muhammad Sadri Situmorang yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kerabat-kerabat penulis yaitu Kedua Orang Tua Tria, Mas Eko, Mas Teguh dan Mas Trio yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat penulis Tria Utami Ningsih yang telah memberikan semangat dikala penulis mengeluh dalam menulis skripsi ini dan bantuan selama menyusun skripsi ini.
9. Teman-teman kuliah (Tria Utami Ningsih, Resistant Militia Nais, dan Laela Hidayati) yang sama-sama berjuang demi masa depan dan saling mendukung satu sama lain.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata 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, 4 Februari 2021

Nurhayani Situmorang

NIM 43216110476

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR AMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. <i>Teori Keagenan</i>	9
2. <i>Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	10
3. <i>Transfer Pricing Agressiveness</i>	12
4. <i>Thin Capitalization</i>	13
5. <i>Penelitian Terdahulu</i>	15
B. Rerangka Pemikiran	27
1. <i>Pengaruh Transfer Pricing Agressiveness Terhadap Penghindaran Pajak</i>	27
2. <i>Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak</i>	29
C. Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Waktu dan Tempat Penelitian	32
B. Desain Penelitian	32
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	32
1. <i>Variabel Dependen</i>	33
2. <i>Variabel Independen</i>	34

D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
1.	<i>Populasi Penelitian</i>	36
2.	<i>Sampel Penelitian</i>	37
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
F.	Metode Analisis Data.....	39
1.	<i>Statistik Deskriptif</i>	39
2.	Uji Asumsi Klasik	40
3.	Uji Kelayakan Model	43
4.	<i>Uji Hipotesis</i>	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
A.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	46
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
1.	<i>Hasil Uji Normalitas</i>	48
2.	<i>Hasil Uji Multikolinieritas</i>	49
3.	<i>Hasil Uji Autokorelasi</i>	50
4.	<i>Hasil Uji Heterokedastisitas</i>	51
D.	Hasil Uji Kelayakan Model.....	52
1.	<i>Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R²)</i>	52
2.	<i>Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)</i>	53
E.	Hasil Uji Hipotesis.....	54
1.	<i>Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)</i>	54
2.	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	55
F.	Pembahasan Hasil Penelitian	55
1.	<i>Pengaruh transfer pricing aggressiveness terhadap penghindaran pajak</i>	55
2.	<i>Pengaruh Thin Capitalization terhadap penghindaran pajak</i>	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		58
A.	Simpulan	58
B.	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		60
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

1.1 Kasus Penghindaran Pajak	3
2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu	24
3.1 Pengukuran Overasional Variabel Penelitian	37
3.2 Kriteria Sampel	38
3.3 Data Sampel Perusahaan	39
3.4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson.....	43
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
4.2 Hasil Uji Normalitas	50
4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	52
4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
4.5 Hasil Uji Glejser	54
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
4.7 Hasil Uji F	55
4.8 Hasil Uji T	56

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran.....	31
-----------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Tabulasi Data.....	64
Lampiran II Sampel Perusahaan Yang Terdaftar di BEI	67
Lampiran III Hasil Output SPSS	68

