

**PENGARUH TRANSFER PRICING, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE**

*(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang
Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020)*

SKRIPSI

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



Nama : Widya Ayunda Putri

NIM : 43217110256

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

JAKARTA

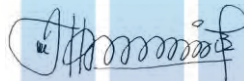
2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Widya Ayunda Putri
NIM : 43217110256
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas dan Kepemilikan Asing terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 23 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Mutiah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210570



Please Scan
QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Widya Ayunda Putri

NIM : 43217110256

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 saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Agustus 2021



Widya Ayunda Putri

NIM : 43217110256

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bukti empiris tentang pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan Kepemilikan Asing terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020. Teknik pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 38 perusahaan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Metode analisis hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan menggunakan alat bantu aplikasi SPSS 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Transfer Pricing* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan Kepemilikan Asing berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Keyword : *Transfer Pricing, Profitabilitas, Kepemilikan Asing dan Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to examine empirical evidence about the effect of Transfer Pricing, Profitability and Foreign Ownership on Tax Avoidance in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industrial Sub-Sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 – 2020. The sample used in this study This is a Manufacturing Company Sub-Sector of the Consumer Goods Industry listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 – 2020. The sample selection technique used in this study is using purposive sampling method and obtained a sample of 38 companies based on predetermined criteria. The hypothesis analysis method used in this study is multiple linear regression using SPSS 22 application tools. The results show that Transfer Pricing has no effect on Tax Avoidance, Profitability has an effect on Tax Avoidance and Foreign Ownership has an effect on Tax Avoidance..

Keyword : Transfer Pricing, Profitabilitas, Kepemilikan Asing dan Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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, Profitabilitas dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa syukur yang luar biasa kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutamatepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. H. Sonny Indrajaya, MM, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.
4. Ibu Muti'ah. SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan pengarahan selama proses penyelesaian skripsi.
5. Ibu Swarmilah Hariani, SE, M.Acc selaku dosen pembimbing Akademik yang telah memberikan dukungan pengarahan selama masaperkuliahan.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenapilmunya
7. Kedua orang tua tercinta Bapak Warjo dan Ibu Darmi, dan Adik saya Victoria Putra Agatama yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan

memberikan banyak motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Teman-Teman seperjuangan penulis di perkuliahan sedari semester awal sampai akhir Pratiwi Rosantry, Yenni Nalam, Rorie Permonie Suci yang luar biasa telah mendukung, berbagi waktu, memberikan saran, dan semangat. Semoga ilmu yang telah kita dapatkan bermanfaat bagi oranglain.
9. Teman-teman jurusan akuntansi 2017 kelas siang Universitas Mercu Buana, terima kasih untuk semuanya.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu (saudara, kerabat, dan teman-teman). Terima kasih untuk semuanya telah mendoakan, mendukung dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.

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.

UNIVERSITAS Jakarta, 30 Agustus 2021
MERCU BUANA



Widya Ayunda Putri

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	I
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	II
ABSTRAK	III
KATA PENGANTAR	V
DAFTAR ISI	VII
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR	XI
DAFTAR LAMPIRAN.....	XII
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka	9

1. Teori Keagenan (Agency theory).....	9
2. Tax Avoidance	11
3. Transfer Pricing.....	12
4. Profitabilitas	13
5. Kepemilikan Asing.....	14
6. Kajian Penelitian Sebelumnya	15
B. Rerangka Pemikiran.....	23
1. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance	23
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	24
3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Tax Avoidance	24
C. Hipotesis.....	26
BAB III.....	27
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
1. Definisi Variabel	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	36
E. Metode Analisis Data.....	36
BAB IV	45
HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45

B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
1. Hasil Uji Normalitas.....	48
2. Hasil Uji Multikolonieritas	50
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
D. Uji Hipotesis.....	56
E. Pembahasan.....	61
BAB V.....	65
SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Pengukuran Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Jumlah Perusahaan Yang Dijadikan Sampel	34
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	35
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier dan Monte Carlo.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah Weighted Least Squares	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi setelah Conchrane- Orcutt.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji T.....	58
Tabel 4. 12 Hasil Regresi Berganda	60

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
	Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	25



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	70
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	74
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	75
Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis.....	79

