



Pengaruh Transfer pricing, Thin Capitalization, Return on Asset (ROA), terhadap Tax avoidance, dengan Political Connection sebagai Pemoderasi

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

T E S I S

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

Diajukan oleh:

Jenni Mulrita

NIM. 55520120011

UNIVERSITAS MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

2023

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Transfer pricing*, *Thin Capitalization* dan Profitabilitas terhadap *Tax avoidance* dengan *Political connection* sebagai Pemoderasi
Nama : Jenni Mulrita
N I M : 55520120011
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Tanggal :

Mengesahkan,
Pembimbing



(Dr. Deden Tarmidi, M.Ak.,BKP.)

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ketua Program Studi

(Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak.)

(Dr. Augustine Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Transfer pricing*, *Thin Capitalization* dan *Return on Asset* terhadap *Tax avoidance* dengan *Political connection* sebagai Pemoderasi
Nama : Jenni Mulrita
N I M : 55520120011
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Tanggal : 12 Juli 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian terhadap data perusahaan yang menjadi sampel penelitian, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar master pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 12 Juli 2023



Jenni Mulrita

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya, penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT atas segala berkat dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tesis dengan judul “Pengaruh *Transfer pricing*, Thin Capitalization, dan *Return on Asset* terhadap *Tax avoidance*, dengan *Political connection* sebagai Pemoderasi”

Tujuan dari penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai derajat Magister Akuntansi pada program studi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Didalam proses penulisan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Ibu Dr. Agustine Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
4. Bapak Dr. Deden Tarmidi, M.Ak.,BKP, selaku Dosen Penelaah Proposal, Hasil dan Akhir

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu saran beserta kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 12 Juli 2023



Jenni Mulrita

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization*, profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan dimoderasi oleh *political connection*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek (IDX) untuk masa periode tahun 2019 sampai dengan 2021 (3 tahun) dengan 62 perusahaan. Penentuan sampel penelitian adalah menggunakan metode purposive sampling dan analisis menggunakan data panel dengan metode regresi berganda. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sementara *thin capitalization* dan *Return on Asset* berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*. *Political connection* memperlemah pengaruh positif *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* (Moderasi Predictor). Tetapi *political connection* tidak memoderasi pengaruh *thin capitalization* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* (Moderasi Homologizer).

Kata kunci : *Transfer pricing, thin capitalization, profitability, tax avoidance, political connection*



Abstract

This study aims to examine the effect of transfer pricing, thin capitalization, profitability on tax avoidance with political connection as moderating variables. The sample for this study uses of manufacturing companies that listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019 to 2021 period (3 years) with 62 companies. Determination of research samples is using purposive sampling method and analyze using panel data with multiple regression method. The result of this study shows that transfer pricing has a positive effect on tax avoidance, while thin capitalization and Return on Asset have a negative effect on tax avoidance. Political connection weakens the positive influence of the transfer pricing on tax avoidance (Predictor Moderation). But it has no moderating effect for both thin capitalization and profitability on tax avoidance (Homologizer Moderation).

Keywords: *Transfer pricing, thin capitalization, profitability, tax avoidance, political connection*



PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Jenni Mulrita
NIM : 55520120011
Program Studi : Ekonomi Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Transfer pricing, Thin Capitalization, Return on Asset (ROA)*, terhadap *Tax avoidance*, dengan *Political Connection* sebagai Pemoderasi”,
telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 27 %

Jakarta, 24 Agustus 2023
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

JUDUL TESIS	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
Abstrak.....	v
<i>Abstract</i>	vi
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	11
2. <i>Tax avoidance</i>	13
3. <i>Transfer pricing</i>	15
4. <i>Thin capitalization</i>	17
5. <i>Return on Asset (ROA)</i>	20
6. <i>Political connection</i> (Koneksi Politik).....	21
B. Kerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	22
2. Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	23
3. Pengaruh ROA terhadap <i>Tax avoidance</i>	24
4. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> dimoderasi oleh <i>Political Connection</i>	25
5. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> dimoderasi oleh <i>Political Connection</i>	27
6. Pengaruh ROA terhadap <i>Tax avoidance</i> dimoderasi oleh <i>Political Connection</i>	28

C. Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Populasi dan Sampel.....	30
D. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	31
C. Metode Pengumpulan Data.....	35
D. Metode Analisis Data.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. HASIL.....	44
B. PEMBAHASAN	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	69



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Rerangka Pemikiran	29
Gambar 3. 1	<i>Political connection</i>	46
Gambar 4. 1	Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Gambar 4. 2	Hasil Uji Autokorelasi.....	52



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1	Data Sampel	31
Tabel 3. 2	Definisi Operasional Variabel	34
Tabel 4. 1	Hasil Pengamatan Sampel	44
Tabel 4. 2	Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 3	Pengujian Common Effect Model (CEM)	46
Tabel 4. 4	Penhujian Fixed Effect Model (FEM)	47
Tabel 4. 5	Pengujian Random Effect Model (REM)	47
Tabel 4. 6	Pengujian Hausman	49
Tabel 4. 7	Pengujian Lagrane Multiplier	50
Tabel 4. 8	Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 9	Hasil Uji Prais	52
Tabel 4. 10	Common Effect Model	53
Tabel 4. 11	Hasil Uji Hipotesis Common Effect Model	53
Tabel 4. 12	Uji Hipotesis Moderasi	54
Tabel 4. 13	Hasil Uji Hipotesis Moderasi	54

