



**PENGARUH MEKANISME PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP
GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN *TRANSFER
PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 di BEI Tahun 2016 - 2018)



TESIS

OLEH
ARIF ADRIAN PURWANDHANA
55515110048

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**



**PENGARUH MEKANISME PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP
GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN *TRANSFER
PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 di BEI Tahun 2016 - 2018)

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ARIF ADRIAN PURWANDHANA

55515110048

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Mekanisme Penerapan Prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 di BEI Tahun 2016 – 2018)

Bentuk Tesis : Penelitian/Kajian Masalah Perusahaan

Nama : ARIF ADRIAN PURWANDHANA

NIM : 55515110048

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 10 Oktober 2020

Mengesahkan
Pembimbing

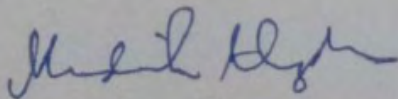
UNIVERSITAS

Dr. Yudhi Herhansyah SE., M.St., CA., CPA., CSRA

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus



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

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : **Pengaruh Mekanisme Penerapan Prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 di BEI Tahun 2016 – 2018)**

Nama : ARIF ADRIAN PURWANDHANA

Nim : 55515110048

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 10 Oktober 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan 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, 10 Oktober 2020



(ARIF ADRIAN PURWANDHANA)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang di tulis oleh :

Nama : ARIF ADRIAN PURWANDHANA

NIM : 55515110048

Program : Magister Akuntansi

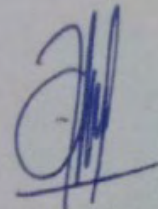
Dengan judul :

PENGARUH MEKANISME PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 di BEI Tahun 2016 - 2018), telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 30 November 2020 didapatkan nilai persentase sebesar 30 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta 30 November 2020

Administrator Turnitin



Arie Psngudi, A.Md

PEDOMAN PENGGUNAAN TESIS

Tesis S2 yang tidak dipublikasikan terdaftar dan tersedia di perpustakaan Universitas Mercu Buana, Kampus Meruya dan terbuka untuk umum dengan ketentuan bahwa hak cipta ada pada pengarang dengan mengikuti aturan HAKI yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Referensi kepustakaan diperkenankan dicatat, tetapi pengutipan atau peringkasan hanya dapat dilakukan seizin pengarang dan harus disertai dengan kebiasaan ilmiah untuk menyebutkan sumbernya.

Memperbanyak atau menerbitkan sebagian atau seluruh tesis haruslah seizin Direktur Program Pascasarjana UMB.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Penerapan Prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak Studi empiris pada perusahaan LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2018.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ-45. Yang terdaftar di BEI. Periode yang digunakan adalah tahun 2016-2018. Sampel yang diperoleh dengan metode purposive sampling adalah sebanyak 102 data, dan dengan menggunakan uji stastistika SPSS.

Hasil pengujian stastistik menunjukkan bahwa Penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* berpengaruh secara signifikan terhadap Penghindaran Pajak dan *Transfer Pricing* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, *transfer pricing* dan penghindaran pajak.

ABSTRACT

This study intends to examine the effect of the application of good corporate governance principles and transfer pricing on tax avoidance. Empirical studies of LQ-45 companies listed on the IDX in year 2016 - 2018.

The population in this study is the LQ-45 company who has listed on the IDX. The year period used is from 2016-2018. The sample obtained by purposive sampling method is 102 data, and by using the SPSS statistical test.

The results of statistical testing show that the application of Good Corporate Governance principles has a significant effect on Tax Avoidance and Transfer Pricing has a significant effect on Tax Avoidance.

Key words: *Good Corporate Governance, transfer pricing, and tax avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur hanya bagi TUHAN semesta alam yang telah memberikan kasih karunia-NYA kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh Mekanisme Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak.” (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 di BEI Tahun 2016-2018)**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan yang diakibatkan karena keterbatasan pengalaman serta pengetahuan. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dr. Yudhi Herliansyah SE.,M.Si.,CA.,CPAI.,CSRA selaku Dosen Pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

3. Dr. Hari Setyawati, SE., M.Si., CA selaku Ketua Program Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., M.Si., CA., CPAI., CSRA selaku Dosen Pembimbing yang penuh kesabaran dan ketulusan hati memberikan bimbingan, nasihat, kritik dan saran dalam setiap proses bimbingan tesis sampai tesis ini selesai.
5. Mba Dyah, seluruh staff TU dan seluruh dosen Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu serta dukungan yang luar biasa.
6. Papa Tata, Mama Ruth, Aunty Tika, Om Arif, dedek Gallio dan Om Joey yang selalu support baik secara materi ataupun non materi dalam keadaan apapun.
7. Istriku tercinta Arfiana Rachel & *our beloved son* “Bryant Carmelo Purwandhana” yang senantiasa support baik dalam sukacita, dukacita, baik secara material dan non material, kiraNya Tuhan senantiasa memberkati keluarga kita.
8. Opa Willy Laluyan, Oma Dodo, Papa Ferry, Mama Taty, Aunty Maria dan seluruh keluarga Laluyan Lontoh Dumais atas segala supportnya.
9. Anggota “Master Club” Mba Maryati, Mba Redina, Indri, Linda dan Bayu terima kasih sudah menjadi teman terbaik yang selalu membantu dalam segala hal. Kiranya ilmu yang sudah kita diperoleh dapat kita baktikan agar bermanfaat bagi kita, keluarga dan masyarakat luas.
10. Teman-teman sekelas Maksi pagi Mercu Buana. Gengs AADJ (Mba Mar, Indri, Mba Rere, Bayu, Linda, Yuli, Sinta, Yolanda, Ilham, Bang Jackson, Erick, Dara, Kicik) dan untuk teman-teman sekelas lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. *Keep contact* ya!

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.



Jakarta, 10 Oktober 2020

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arif Adrian Purwandhana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
PEDOMAN PENGGUNAAN TESIS	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12

BAB II.	KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
	HIPOTESIS.....	13
	A. Kajian Pustaka	13
	1. <i>Agency Teory</i> (Teori Keagenan).....	13
	2. <i>Compliance Theory</i>	15
	3. <i>Positive Accounting Theory</i>	16
	4. <i>Tax Planning</i>	18
	5. <i>Tax Avoidance</i>	23
	6. Peneran Prinsi-prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	26
	7. <i>Transfer Pricing</i>	33
	8. Penelitian Terdahulu	35
	B. Rerangka Pemikiran	41
	C. Hipotesis	44
BAB III.	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	45
	A. Jenis Penelitian	45
	B. Definisi dan Operasional Variabel	45
	C. Pengukuran Variabel.....	49

D. Populasi dan Sampel.....	49
E. Teknik Pengumpulan Data	50
F. Metode Analisis	51
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Deskripsi Objek Penelitian	58
1. Uji Statistik Deskriptif.....	58
a) Penghindaran Pajak	59
b) <i>Good Corporate Governance</i>	60
c) <i>Transfer Pricing</i>	61
B. Uji Asumsi Klasik dan Kualitas Instrumen.....	61
1. Uji Asumsi Klasik	61
a) Uji Normalitas Data.....	61
b) Uji Multikolinearitas	63
c) Uji Autokorelasi	64
d) Uji Heteroskedastisitas	64
C. Pengujian Hipotesis	65
1. Uji Signifikansi Model (F-test) Regresi 1	65
2. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	66
3. Uji Signifikan Parsial t (t-test).....	67
4. Uji Regresi Linear Berganda (Regresi 1)	68

D. Pembahasan	69
1. Pengaruh GCG terhadap Penghindaran Pajak.....	69
2. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak.	70
BAB V. SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	74
1. Simpulan.....	74
2. Implikasi.....	74
3. Keterbatasan dan Saran	75
Daftar Pustaka.....	76
Lampiran	81



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1.	Tabel Penelitian Terdahulu	38
3.1.	Tabel <i>Composition and Structure of Level 1</i>	46
3.2.	Tabel Definisi Operasional Variabel.....	47
3.3.	Tabel Variabel Pengukuran.....	49
3.4.	Tabel Ketentuan Pengambilan Keputusan	54
4.1.	Tabel Sampel Penelitian.....	58
4.2.	Tabel Uji Statistik Deskriptif	59
4.3.	Tabel Uji Normalitas Data	62
4.4.	Tabel Uji Multikolinearitas	63
4.5.	Tabel Uji Autokolerasi.....	64
4.6.	Tabel Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.7.	Tabel Uji F	66
4.8.	Tabel Uji Koefisiensi Determinasi.....	66
4.9.	Tabel Uji T (Regresi 1)	67

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Gambar Anggaran Infrastruktur	3
1.2	Gambar Penerimaan Pajak	4
1.3	Gambar APBN vs Realisasi	5
2.1	Gambar Rerangka Pemikiran	43

