

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)**

SKRIPSI



Nama : Deanisa Ayu Azahra

Nim : 43219110111

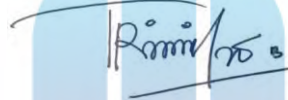
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Deanisa Ayu Azahra
NIM : 43219110111
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 13 Februari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Triyani Budyastuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 02243438



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Deanisa Ayu Azahra

NIM 43219110111

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2024



Deanisa Ayu Azahra
Nim : 43219110111

ABSTRACT

This research aims to identify the influence of transfer pricing, institutional ownership and liquidity on tax avoidance. This research is motivated by the importance of information regarding the factors that influence tax avoidance. The population of this research is mining companies registered on the BEI in 2017 - 2021. The sampling technique used was purposive sampling and produced 20 issuers or 100 companies' financial report data used in this research. This research uses multiple linear regression using the SPSS 26 program.

The results of the research show that institutional ownership, transfer pricing and liquidity simultaneously influence tax avoidance. Meanwhile, partially it shows that institutional ownership has a negative effect on tax avoidance. The results further show that transfer pricing and liquidity do not have a positive effect on tax avoidance.

Kata kunci : *Transfer pricing, institutional ownership, liquidity, tax evasion*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, kepemilikan institusional dan likuiditas terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021. Teknik sampling yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan menghasilkan 20 emiten atau 100 data laporan keuangan perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda menggunakan program SPSS 26.

Hasil dari penelitian menunjukkan secara simultan kepemilikan institusional, *transfer pricing* dan likuiditas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan secara parsial menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil selanjutnya menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan likuiditas tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Transfer pricing*, kepemilikan institusional, likuiditas, penghindaran pajak



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institusional dan Likuiditas Terhadap penghindaran pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)”** guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada Ibu Triyani Budyastuti, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing proposal skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya proposal skripsi ini. Dan juga ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, AK Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada peneliti.
5. Kedua orangtua tercinta saya Bapak Suparyadi dan Ibu priyatini yang selalu memberikan doa, motivasi, dorongan inspirasi dan pengertian yang tak ternilai harganya serta semua dukungan baik moril maupun materil.
6. Kepada kekasih saya Fazrur Rizqi yang terus memberikan dukungan dengan tulus untuk berjuang menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman saya Istianingrum, Nurul, Indri dan teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB angkatan 2019 yang tidak bisa di sebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena nya, mohon saran yang membangun dari segenap pembaca, sehingga diharapkan demi perbaiki penelitian dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penelitian ini.

Jakarta, Februari 2024

Deanisa Ayu Azahra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (Agency Theory)	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
3. Transfer Pricing.....	14
4. Kepemilikan Institusional.....	18
5. Likuiditas.....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	22
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	30
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	31
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	32
C. Hipotesis.....	33

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
1. Definisi Variabel	35
2. Operasional Variabel.....	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi Penelitian	38
2. Sampel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Metode Analisis Data.....	41
1. Statistik Deskriptif.....	41
2. Uji Asumsi Klasik	41
3. Uji Kelayakan Model	45
4. Uji Hipotesis.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B. Statistik Deskriptif	48
C. Uji Asumsi Klasik.....	52
1. Uji Normalitas	52
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	54
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	55
D. Hasil Uji Hipotesis	56
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	56
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	57
4. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	59
E. Pembahasan Hasil Penelitian	60
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	60
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	61
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	62

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
A. Simpulan	64
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas	55



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Di Indonesia	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	40
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	53
Tabel 4.4 Hasil Multikolonieritas	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik (Uji t)	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Tabulasi.....	70
Lampiran 2 Hasil Output SPSS.....	74

