

**Pengaruh *Transfer Pricing* dan Komisaris Independen
terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan
Institusional sebagai Variabel Moderasi**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)



UNIVERSITAS
OLEH
ANNISA NURUL AUDRI
MERCU BUANA

43220010046

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing* dan Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Annisa Nurul Audri

NIM : 43220010046

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya 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, 18 Juli 2024



(Annisa Nurul Audri)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annisa Nurul Audri
NIM : 43220010046
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 04243951



Please Scan QRCode to [verify](#)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer Pricing* dan Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2018-2022. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 150 sampel data observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan web masing-masing perusahaan. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi pengaruh *transfer pricing* dan komisaris independen terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Transfer Pricing and Independent Commissioners on Tax Avoidance with Institutional Ownership as a moderating variable. The population in this study are property and real estate sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the 2018-2022 period. The method of determining the sample in this study used a purposive sampling technique and obtained 150 samples of observational data. The data used is secondary data where financial statements are obtained from the official IDX website and the web of each company. The analytical method used is a multiple linear regression model with the help of the SPSS version 25 program.

The results of this research show that transfer pricing and independent commissioners have a significant negative effect on tax avoidance. Institutional ownership is not able to moderate the influence of transfer pricing and independent commissioners on tax avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing, Independent Commissioner, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing* dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Sektor Properti dan *Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyusun skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Swarmilah Hariani, SE., M.Acc., PhD selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya proposal skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, semangat, do'a, serta memberikan motivasi dan inspirasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Partner berjalannya skripsi Fanisyah Fazri, yang selalu memberikan arahan dan bersedia mendengarkan keluh kesah penyusunan skripsi, serta telah berjuang bersama dari awal hingga akhir penyelesaian skripsi.
8. Pemilik NIM 41220010027, terima kasih telah berkontribusi dalam pembuatan skripsi ini serta meluangkan tenaga, pikiran dan waktunya, memberikan semangat dan dukungan penuh bagi kelancaran skripsi penulis.
9. Teman penulis yaitu Fatma, Delia, Fiona dan Valencia yang selalu ada dan bersedia menemani proses berjalannya skripsi, terima kasih telah memberikan dukungan dan memberikan semangat bagi kelancaran skripsi penulis.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
.....	12
A. Kajian Pustaka	12
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	12
2. <i>Transfer Pricing</i>	14
3. Komisaris Independen	15
4. <i>Tax Avoidance</i>	17
5. Kepemilikan Institusional.....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran.....	27

1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Dimoderasi Kepemilikan Institusional	29
4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Dimoderasi Kepemilikan Institusional	30
C. Hipotesis.....	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	33
1. Variabel Independen.....	33
2. Variabel Dependen.....	34
3. Variabel Pemoderasi.....	35
4. Tabel Operasionalisasi Variabel.....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
1. Populasi Penelitian	36
2. Sampel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Uji Kelayakan Model	42
4. Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. Uji Asumsi.....	48
1. Uji Normalitas	48
2. Uji Multikolinearitas	50

3. Uji Heteroskedastisitas	50
4. Uji Autokorelasi	51
C. Hasil Uji Kelayakan Model	52
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	52
2. Uji Goodness of Fit (Uji F)	53
D. Uji Hipotesis.....	54
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	54
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
3. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	56
E. Pembahasan	59
1. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance.....	59
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
3. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance dimoderasi oleh Kepemilikan Institusional	61
4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Kepemilikan Institusional	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	64
A. Simpulan	64
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	31
---------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia dalam Triliun Rupiah	2
Tabel 2.1	Bentuk Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	37
Tabel 3.3	Daftar Nama Perusahaan Sampel	38
Tabel 4.1	Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.2	Uji Normalitas	48
Tabel 4.3	Uji Normalitas Setelah Transformasi Logaritma Natural	49
Tabel 4.4	Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
Tabel 4.8	Uji Statistik F	53
Tabel 4.9	Uji T	54
Tabel 4.10	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	71
Lampiran 2 Tabulasi Data Dengan Ln.....	76
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	81
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas.....	81
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Ln.....	82
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi (Uji F).....	84
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	84
Lampiran 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	85

