



**PENGARUH TRANSFER PRICING, KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX
AVOIDANCE) DENGAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di BEI 2020-2021)**

TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**

MARLINA

55521110024

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



**PENGARUH TRANSFER PRICING, KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX
AVOIDANCE) DENGAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di BEI 2020-2021)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

U Program Magister Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

MARLINA

55521110024

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2024

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Marlina

NIM : 55521110024

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2024

Mengesahkan
Pembimbing



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

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



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

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

judul : Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Marlina

NIM : 55521110024

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 7 Agustus 2024

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

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesajaraan 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, 07 Agustus 2024


FA9ALX321947673
(Marlina)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Marlina
NIM : 55521110024
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“PENGARUH TRANSFER PRICING, KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL MODERASI”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 07/08/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 21 %.

Jakarta, 7 Agustus 2024

Administrator Turnitin



Arlic Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah nya tesis berjudul: “Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderasi” dapat diselesaikan guna memenuhi sebagian persyaratan kelulusan Strata 2 (S-2). Tak lupa penulis ucapkan shalawat serta salam kepada junjungan Nabi besar Muhammad SAW semoga senantiasa tercurahkan limpahan rahmat kepada keluarga, sahabat, serta umat muslim hingga akhir zaman, amin.

Diangkat nya judul tesis tersebut oleh penulis karena ketertarikan penulis terhadap efisiensi yang sering diperbincangkan pada setiap instansi pemerintah. Tesis ini sendiri secara umum menggambarkan tentang Penghindaran Pajak yang tertuang di dalam daftar isi.

Ucapan terima kasih serta penghargaan yang setinggi-tinggi nya penulis sampaikan kepada :

- 1) Bapak dan Ibu sebagai orang tua yang telah membesarkan penulis dan memberikan kasih sayang hingga akhir hayat nya.
- 2) Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mengesahkan judul tesis penulis sekaligus sebagai penguji.

- 3) Bapak Prof. Dr. Andi Ardiansyah, M.Eng selaku Rektor, Ibu Dr. Agustin Fadjarenei, Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Bapak dan Ibu Dosen yang telah mendidik kami selama menempuh perkuliahan, terima kasih atas ilmu, dedikasi, dan kesabarannya yang telah diberikan kepada kami sebagai mahasiswa, semoga Allah SWT mencatat amal jariyah yang terus akan mengalirkan pahala atas manfaat ilmu yang kami terapkan. Tidak lupa karyawan/karyawati beserta civitas akademika khususnya Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
- 4) Sahabat-sahabat dan support system penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu serta memberikan dukungan selama penyusunan tesis ini.

Akhirul kalam, besar harapan penulis dengan adanya tesis ini semoga dapat memberikan manfaat kepada setiap pembaca, dan memberikan motivasi serta minat dalam melakukan penelitian dengan judul Tax Avoidance.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Penulis



Marlina

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of Transfer Pricing, Foreign Ownership on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility (CSR) as a Moderation Variable. This type of research is quantitative research. This study uses secondary data obtained from the website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample of this study is 30 manufacturing companies listed on the IDX for the 2020-2021 period. This study uses purposive sampling as sample selection. The analysis method of this study uses multiple linear regression analysis with IBM AMOS AV27 as statistical analysis. The results of the study show that Transfer Pricing has a significant effect on the Tax Avoidance variable. Foreign ownership has a significant effect on the Tax Avoidance variable. Corporate Social Responsibility (CSR) Moderating Transfer Pricing has a significant effect on Tax Avoidance. Corporate Social Responsibility (CSR) in Moderating Foreign Ownership has a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Transfer Pricing, Foreign Ownership, Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility (CSR).

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai Variabel Moderasi. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian ini sebanyak 30 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2021. Penelitian ini menggunakan purposive sampling sebagai pemilihan sampel. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan IBM AMOS AV27 sebagai analisis statistik. Hasil penelitian menunjukkan Transfer Pricing berpengaruh signifikan terhadap variabel Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Kepemilikan Asing berpengaruh signifikan terhadap variabel Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Corporate Social Responsibility (CSR) Memoderasi Transfer Pricing berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Corporate Social Responsibility (CSR) dalam Memoderasi Kepemilikan Asing berpengaruh signifikan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).

Kata Kunci: Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), Corporate Social Responsibility (CSR).

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Penelitian.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Kegunaan Penelitian.....	9
1.4.1. Kegunaan Pengembangan Keilmuan.....	9
1.4.2. Kegunaan Praktis.....	10
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
2.1. Kajian Pustaka.....	11
2.1.1. Teori Legitimasi.....	11
2.1.2. Teori Stakeholder.....	11
2.1.3. Teori Agency.....	12
2.1.4. Teori Proprietary.....	13
2.1.5. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	14
2.1.6. Transfer Pricing.....	15
2.1.7. Kepemilikan Asing.....	16
2.1.8. Corporate Social Responsibility (CSR).....	17
2.1.9. Penelitian Sebelumnya.....	18
2.2. Kerangka Pemikiran.....	26
2.3. Hipotesis.....	29
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	30

3.1.	Objek Penelitian	30
3.2.	Metode Penelitian.....	30
3.2.1.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	31
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.	Metode Analisis Data	37
3.6.	Uji Asumsi Klasik	37
3.6.1.	Uji Normalitas.....	37
3.6.2.	Uji Multikolinearitas	38
3.6.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.6.4.	Uji Autokorelasi	39
3.7.	Uji Hipotesis	39
3.7.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.7.2.	Uji F (F-Tes).....	40
3.7.3.	Uji T (T-Test).....	40
3.8.	Analisis Regresi Linier Berganda	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1.	Hasil Penelitian	43
4.2.	Uji Asumsi Klasik	43
4.2.1.	Uji Normalitas.....	43
4.2.2.	Uji Multikolinearitas	45
4.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.2.4.	Uji Autokorelasi	46
4.3.	Regresi Linear Berganda.....	47
4.5.	Pembahasan.....	52
4.5.1.	<i>Transfer Pricing</i> berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	52
4.5.2.	Kepemilikan Asing berpengaruh signifikan terhadap variabel Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	55
4.5.3.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..	57

4.5.4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Kesimpulan	61
5.2. Saran Penelitian	62
5.2.1. Bagi Pemerintah	62
5.2.2. Bagi Peneliti	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	68



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	4
Tabel 2.1.....	21
Tabel 3.1.....	34
Tabel 3.2.....	35
Tabel 3.3.....	36



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	29
-------------------------------------	----

