

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE,
LIKUIDITAS, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017-2021)**

SKRIPSI



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
UNIVERSITAS

Nama : Ovi Pratiwi
Nim :43217010111

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ovi Pratiwi
NIM : 43217010111
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance, Likuiditas, Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 8 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wieta Chairunesia, S.E., M.Ak

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 09232837



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ovi Pratiwi
NIM : 43217010111
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 apabil terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 September 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Ovi Pratiwi
Nim: 43217010111

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Corporate Governance, Liquidity, and Transfer Pricing on Tax Avoidance. The objects in this study are Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2017-2021 period. The sampling technique used in this study is the purposive sampling method. Based on these methods that meet the criteria to produce as many as 120 research samples. The analytical method used in this study is multiple regression analysis. The results of this study indicate that corporate governance is proxied by institutional ownership, the proportion of the board of commissioners and the audit committee. Institutional Ownership and Audit Committee have an effect while the Board of Commissioners Proportion, Liquidity, and Transfer Pricing have no effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Corporate Governance, Liquidity, Transfer Pricing, Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Governance*, Likuiditas, Dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance*. Objek dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah metode purposive sampling. Berdasarkan metode tersebut yang memenuhi kriteria menghasilkan sebanyak 120 sampel penelitian. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Governance* yang diprosikan oleh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan komisaris dan Komite Audit. Kepemilikan Institusional dan Komite Audit berpengaruh sedangkan Proporsi Dewan komisaris, Likuiditas, Dan *Transfer Pricing* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Corporate Governance*, Likuiditas, *Transfer Pricing*, *Tax Avoidance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Corporate Governance, Likuiditas, Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tentu tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Wieta Chairunesia, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, arahan, bimbingan, semangat, motivasi, pengetahuan dan nasihat-nasihat 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 penulis 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, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

Jakarta.

4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
5. Kedua orang tua tercinta Ibu Suparti dan Bapak Umar Saepudin, kakak penulis Atika Utari Ningsih dan Arika Anggraini yang memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada hentinya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Mas Andi Novreza yang telah menjadi saksi perjuangan peneliti dalam menyelesaikan skripsi walaupun sudah tidak bersama lagi tetapi terimakasih karena telah meyakinkan peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan permasalahan yang ada dan memberikan doa, dukungan, loyalitas, serta semangat tiada henti.
7. Sahabat-sahabat peneliti Intan Dwi Kumalagusti, Nabila Safitri, Suci Meidiana P, Zahra Kamila, Kyntannia Dalfira, Ka Wirda Febri yang telah membantu, memberikan dukungan, hiburan, dan semangat untuk peneliti menyelesaikan tugas akhir dari awal penyusunan tugas akhir.
8. Teman seperjuangan, Pratiwi Rosantry, Tanti, dan Nadira Rianda yang memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doa untuk penulis selama penyusunan skripsi ini.
10. Terakhir, berterimakasih untuk diri sendiri yang sudah mampu

menyelesaikan semua dengan banyaknya ujian, rintangan. Walaupun tidak tepat waktu, tapi bisa selesai sampai tujuan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan mohon maaf apabila terdapat kesalaham dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 11 September 2023

Ovi Pratiwi



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi (Agency Theory)	13
2. Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)	14
3. Corporate Governance	19
4. Kepemilikan institusional	22
5. Proporsi Dewan Komisaris Independen	24
6. Komite Audit	27
7. Likuiditas	31
8. Transfer Pricing	37
B. Penelitian Terdahulu	39
C. Rerangka Pemikiran	49
D. Hipotesis	54
BAB III	56
METODE PENELITIAN	56

A. Jenis Penelitian	56
B. Definisi dan Operasional Variabel	56
C. Populasi dan Sampel Penelitian	62
D. Teknik Pengumpulan Data	64
E. Metode Analisis Data	65
BAB IV	72
HASIL PENELITIAN	72
A. Deskripsi Objek Penelitian	72
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	77
a. Uji Normalitas	77
b. Uji Multikolinearitas	79
c. Uji Heteroskedastisitas	80
d. Uji Autokorelasi	80
D. Pengujian Hipotesis	81
E. Uji Analisis Linear Berganda	84
F. Pembahasan	86
BAB V	90
SIMPULAN DAN SARAN	90
A. SIMPULAN	90
B. SARAN	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	106

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Standar Rasio Likuiditas	32
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	61
Tabel 3. 2 Kriteria Sample Penelitian	63
Tabel 3. 3 Table Sample Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Tahun 2017-2021.....	64
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	77
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Casewise Diagnostics	78
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	80
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	80
Tabel 4. 7 Uji Koefisiensi Determinasi/R Square (R²)	81
Tabel 4. 8 Hasil Kelayakan Model (Uji F)	82
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	83
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	54
---	-----------



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Data Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021	106
Lampiran 2 – Tabulasi Data	107
Lampiran 3 - Hasil Uji Statistik Deskriptif	113
Lampiran 4 - Hasil Uji Normalitas.....	114
Lampiran 5 - Hasil Uji Multikolinearitas	114
Lampiran 6 - Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	115
Lampiran 7 - Hasil Uji Autokorelasi.....	115
Lampiran 8 - Hasil Uji Koefisiensi Determinasi/R Square (R²).....	115
Lampiran 9 - Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	116
Lampiran 10 - Hasil Uji Parsial (Uji t)	116
Lampiran 11 - Hasil Uji Analisis Linear Berganda	116



UNIVERSITAS
MERCU BUANA