

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi



DELIA ANANDA PUTRI

43220010030

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Delia Ananda Putri
NIM : 43220010030
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer pricing dan Kepemilikan Asing terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 09 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-10244564



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing* dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

Nama : Delia Ananda Putri

NIM : 43220010030

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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, 2 Oktober 2024



(Delia Ananda Putri)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Transfer Pricing* dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kekurangan ataupun kesalahan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Shinta Melzatia, SE. M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, petunjuk, semangat, bimbingan, nasehat dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin menghaturkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. 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

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
4. Ibu Shinta Melzattia, SE. M.Ak, Ph. D, selaku dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan segenap waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasehat, serta semangat yang bermanfaat sekali bagi penulis;
5. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Suratmin dan Ibu Riny yang selalu memberikan dukungan serta doa selama penyusunan skripsi ini;
6. Teman-teman seperjuangan Fiona, Audri, Fatma, Risma, Nurimah, Astika yang selalu memberikan semangat, dukungan, nasihat untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi ini,;
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya selama penulis mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwasanya selama proses pembuatan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, akibat keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kemajuan penulis selanjutnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan serta wawasan khususnya bagi semua pihak yang memerlukan.

Jakarta,

Penulis

Delia Ananda Putri

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar dari suatu negara. Dalam hal ini, pemerintah berupaya agar wajib pajak memenuhi kewajiban dalam pembayaran pajak. Namun terdapat kendala dalam optimalisasi pajak, hal ini dapat memicu wajib pajak untuk melakukan upaya penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Tax avoidance* adalah upaya yang dilakukan untuk meminimalkan jumlah pajak terutang melalui tindakan yang legal dalam manajemen pajak karena memanfaatkan celah yang terdapat dalam Undang-Undang perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *transfer pricing* dan kepemilikan asing terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang terdaftar dalam sektor properti dan real estate pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi pada penelitian ini merupakan perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah yang diperoleh sebanyak 105 data yang akan digunakan. Metode yang digunakan pada penelitian ini merupakan analisis regresi data panel dan *moderated regression analysis* dengan menggunakan software Eviews versi 12.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Taxes are the largest source of revenue of a country. In this case, the government seeks to make taxpayers fulfill obligations in paying taxes. However, there are obstacles to tax optimization. This can force taxpayers to make tax avoidance efforts. Tax avoidance is an effort made to minimize the amount of tax owed through legal actions in tax management, because it takes advantage of loopholes contained in tax laws. This study aims to analyze the effect of transfer pricing and foreign ownership on tax avoidance with company size as a moderation variable in companies listed in the property and real estate sector on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. This study used a quantitative approach. The population in this study is property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. This study used a purposive sampling method with the purpose of 108 sample data to be used. The method used in this study is panel data regression analysis and moderated regression analysis using Eviews software version 12.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Keywords: Tax avoidance, Transfer pricing, Foreign ownership, Company size.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori agency	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Transfer Pricing	13
4. <i>Foreign Ownersip</i>	15
5. <i>Ukuran Perusahaan</i>	16
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26

3.	Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
4.	Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
C.	Hipotesis.....	30
BAB III		31
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		31
A.	Jenis Penelitian.....	31
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1.	Definisi Variabel.....	32
2.	Pengukuran Variabel	34
C.	Populasi dan Sampel	35
D.	Teknik Pengumpulan Data	37
E.	Teknik Analisis Data	37
1.	Analisis Statistis Deskriptif	37
2.	Uji Pemilihan Model	37
3.	Uji Asumsi Klasik	38
4.	Uji Kesesuaian Model	40
5.	Uji Hipotesis	41
BAB IV		44
HASIL DAN PEMBAHASAN		44
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	44
B.	Uji Pemilihan Model	47
1.	Uji Chow.....	47
2.	Uji Lagrange Multiplier (LM Test)	48
C.	Uji Asumsi Klasik	48
1.	Uji Multikolinearitas.....	49
2.	Uji Heteroskedastisitas	49
D.	Uji Kesesuaian Model	50
1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	50
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	51
E.	Uji Hipotesis.....	52

1.	Uji signifikansi Parsial (Uji t).....	52
2.	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	53
3.	Uji Interaksi atau Moderating Regression Analysis (MRA)	55
F.	Pembahasan Hasil Penelitian	57
1.	<i>Transfer Pricing</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2.	Kepemilikan Asing berpengaruh positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
3.	Ukuran Perusahaan Tidak Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.	Ukuran Perusahaan Dapat Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
BAB V		62
SIMPULAN DAN SARAN		62
A.	Simpulan.....	62
B.	Saran.....	63
1.	Bagi Peneliti Selanjutnya.....	63
2.	Bagi Perusahaan	63
3.	Bagi Pemerintah	64
DAFTAR PUSTAKA		65

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel	34
Tabel 3. 2 Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria Sampling.....	36
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel	36



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	29
--------------------------------------	----

