



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *TAX*
HEAVEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional yang
terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022)**

UNIVERSITAS
SKRIPSI
MERCU BUANA

OLEH
FEBRI ANNERIANTY
43218110195

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *TAX HEAVEN* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional yang
terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

**UNIVERSITAS Akuntansi
MERCU BUANA**

OLEH

FEBRI ANNERIANTY

43218110195

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Febri Annerianty
NIM : 43218110195
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING DAN TAX HEAVEN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada
Perusahaan Multinasional yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ika Sari, 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-04255051



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

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini

Judul : PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *TAX HEAVEN*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris
pada Perusahaan Multinasional yang terdaftar di BEI pada
tahun 2019-2022)
Nama : Febri Annerianty
NIM : 43218110195
Program Studi : Akuntansi
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Bimbingan Skripsi yang ditetapkan dengan surat tugas ketua program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi dan data dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta,

Febri Annerianty

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, Penulis berterima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memungkinkan penulis menyelesaikan skripsi dengan judul "*Pengaruh Transfer pricing dan Tax heaven Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional tahun 2019–2022).*" Untuk memperoleh gelar sarjana di Program Studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua orang yang telah membantu menyusun skripsi ini, terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Ika Sari, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini.

5. Kedua orang tua, keluarga dan teman – teman saya yang mendukung, mendoakan dan selalu memberi motivasi, yang selalu memberikan semangat, doa, serta dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada saya, serta memberikan banyak motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
7. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta,

Febri Annerianty

ABSTRACT

Multinational businesses often use tax avoidance to reduce their tax liabilities, which can negatively impact the country's economy. There is a need for strengthening tax regulations and tighter oversight of transfer pricing practices and the use of tax heavens to prevent the loss of state revenue due to tax evasion, especially among multinational companies that frequently use transfer pricing mechanisms and tax heavens. This study aims to examine transfer pricing and tax heavens in relation to tax avoidance. The population in this study consists of multinational companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2022. The research sample was taken using the purposive sampling method. Based on the criteria, the research sample consisted of 29 multinational companies with an observation period of 4 (four) years. Thus, the total number of research data is 116. The research analysis uses linear regression analysis with the SPSS 25 program application. The research results show that Transfer Pricing and Tax heaven have a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *transfer pricing, tax heaven, and tax evasion*



ABSTRAK

Bisnis multinasional sering menggunakan penghindaran pajak untuk mengurangi kewajiban pajak yang harus mereka bayar, yang dapat berdampak negatif pada ekonomi negara. Dibutuhkan penguatan regulasi perpajakan dan pengawasan lebih ketat terhadap praktik *transfer pricing* dan penggunaan *tax heaven* untuk mencegah kehilangan pendapatan negara karena *penghindaran pajak*, terutama di kalangan perusahaan multinasional yang sering menggunakan mekanisme *transfer pricing* dan *tax heaven*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji *transfer pricing*, *tax heaven* terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 - 2022. Sampel penelitian diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria, sampel penelitian sebanyak 29 perusahaan multinasional dengan masa pengamatan 4 (empat) tahun. Sehingga jumlah data penelitian adalah 116. Analisis penelitian menggunakan analisis regresi linear dengan aplikasi program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Transfer Pricing* dan *Tax heaven* berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: *transfer pricing, tax heaven dan penghindaran pajak*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori <i>Agency</i>	13
2. Penghindaran Pajak	17
3. <i>Transfer pricing</i>	22

4. <i>Tax heaven</i>	24
5. Peneliti Terdahulu	27
B. Rerangka Pemikiran	50
C. Hipotesis	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	53
A. Jenis Penelitian	53
B. Defenisi Operasionalisasi Variabel	
Dan pengukuran Variabel	54
1. Variabel Penelitian	54
2. Definisi Operasionalisasi Variabel	57
C. Populasi dan Sampel Penelitian	58
D. Teknik Pengumpulan Data	60
E. Metode Analisis Data	60
1. Analisis statistik Deskriptif	61
2. Uji Asumsi Klasik	61
a. Uji Normalitas	61
b. Uji Multikolinearitas	62
c. Uji Heteroskedastisitas	63
d. Uji Autokorelasi	63
3. Uji Hipotesis	64
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	65
b. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	65
c. Uji t	65

	d. Analisis Regresi Linear Berganda	66
BAB IV	HASIL & PEMBAHASAN	67
	A. Deskripsi Objek Penelitian	67
	B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
	C. Hasil Uji Asumsi Klasik	71
	1. Uji Normalitas	71
	2. Uji Multikolinieritas	72
	3. Uji Heterokedasdisitas	73
	4. Uji Autokorelasi	75
	D. Uji Hipotesis	77
	1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	77
	2. Hasil Uji Statistik F	78
	3. Uji t	79
	4. Analisis Linear Berganda	83
	E. Pembahasan	84
BAB V	PENUTUP	94
	A. Simpulan	94
	B. Saran	95
	DAFTAR PUSTAKA	97
	LAMPIRAN	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Negara Indonesia Tahun 2019-2022	2
Tabel 2.1 Peneliti terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	57
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian	58
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	52
Gambar 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas	71
Gambar 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	73
Gambar 4. 4 Hasil Uji Heterokedasdisitas Glejser	74
Gambar 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	76
Gambar 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
Gambar 4.7 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	79
Gambar 4.8 Hasil Uji t Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	80
Gambar 4.9 Hasil Uji t Pengaruh <i>Tax heaven</i> terhadap Penghindaran Pajak	82
Gambar 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda	83