



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Farmasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

NABILA RIZKI OKTAVIA

43218120151

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

2025



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Emperis Pada Perusahaan Sektor Farmasi yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

NABILA RIZKI OKTAVIA

43218120151

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

2025

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Emperis Pada Perusahaan Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Nabila Rizki Oktavia

N I M : 43218120151

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Juli 2025

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/28 Juli 2025/



Nabila Rizki Oktavia

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NABILA RIZKI OKTAVIA
NIM : 43218120151
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

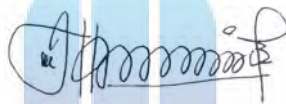
2025/Agustus/21/0000000390/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabila Rizki Oktavia
NIM : 43218120151
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

UNIVERSITAS

MERCU BUANA



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

LPTA-08255439



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

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing and good corporate governance on tax avoidance, with firm size as a moderating variable. The research is motivated by the importance of understanding the factors influencing tax avoidance. The population of this study consists of pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. The sample includes 12 issuers, with a total of 60 financial statement data used in the analysis. This research employs multiple linear regression analysis and moderated regression analysis (MRA) using SPSS version 26. The results indicate that transfer pricing has a significant positive effect on tax avoidance, and good corporate governance proxied by institutional ownership, also has a significant positive effect on tax avoidance. However, firm size does not moderate the relationship between transfer pricing and good corporate governance with tax avoidance.

Keywords: Transfer Pricing, Good Corporate Governance, Tax Avoidance, Firm Size



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing* dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Sampel penelitian ini sebanyak 12 emiten dan 60 data laporan keuangan Perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi dengan bantuan software SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *good corporate governance* yang diprosikan kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi *transfer pricing* dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, *Good Corporate Governance*, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami persembahkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya semata sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan laporan proposal penelitian dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Farmasi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**.

Penyusunan laporan proposal penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan pada Universitas Mercu Buana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi S1. Penulis menyadari dalam proses penyusunan laporan proposal penelitian ini, tentu saja mengalami kesulitan dan hambatan, akan tetapi berkat bantuan doa dan dukungan yang turut serta selalu memberikan motivasi, penulis dapat menyelesaikan laporan proposal penelitian ini dengan waktu yang telah ditentukan terutama kepada **Dra. Muti'ah M.Si** selaku dosen pembimbing atas bimbingan, saran, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa, penulis juga ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan proposal penelitian ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir Andi Andriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak, 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 Dra Muti'ah, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi
5. Seluruh Dosen program studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan.
6. Keluarga tercinta yang selalu memberikan motivasi, dukungan doa dan semangat kepada penulis.
7. Sahabat – sahabat terbaik, yaitu Wong Pitu, SABITHA, Ivonnia, Rianda, serta Imelda yang telah memberikan dukungan, doa, serta bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan karya ini.
8. Reyhan Pradipta Aryoseno yang senantiasa mendampingi, mendorong, memberikan inspirasi, serta menjadi sumber semangat dalam setiap langkah penyelesaian karya ini.

Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, Penulis mengharapkan segala kritik dan saran demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga akhirnya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan di lapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut, Amin

Jakarta, 28 Juli 2025

Peneliti

Nabila Rizki Oktavia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILIARITY) KARYA ILMIAH	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kontribusi Penelitian	7
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenaan	8
2. <i>Tax avoidance</i>	9
3. <i>Transfer Pricing</i>	10
4. <i>Good Corporate Governance</i>	11
5. Ukuran Perusahaan.....	13
6. Peneliti Terdahulu	14
B. Rerangka Pemikiran	19
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20

3. Ukuran Perusahaan Memoderasi <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> 21	
4. Ukuran Perusahaan Memoderasi <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
C. Hipotesis	24
BAB III	25
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Desain Penelitian	25
C. Populasi dan Sampel Penelitian	27
D. Teknik Pengumpulan Data	29
E. Metode Analisis Data	29
1. Analisis Statistik Deskriptif	29
2. Uji Asumsi Klasik	29
3. Uji Hipotesis	32
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Deskripsi Objek Penelitian	36
B. Hasil Penelitian Uji Statistik Deskriptif	36
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	39
1. Uji Normalitas	39
2. Uji Multikolineritas	40
3. Uji Heteroskedastisitas	41
4. Uji Autokolerasi	42
D. Uji Hipotesis	43
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
2. Uji F	44
3. Uji t	45
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	46
5. Hasil Uji Analisis MRA (Moderated Regression Analysis)	47
E. Pembahasan Hasil Penelitian	49
BAB V	53
KESIMPULAN DAN SARAN	53
A. Kesimpulan	53
B. Saran	54

DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	27
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	28
Tabel 3. 3 Data Sampel Penelitian	28
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	39
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedasitas	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji T.....	45
Tabel 4. 9 Hasil Uji Mra	47



DAFTAR GAMBAR

gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	23
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

lampiran 1 : Tabulasi Data	60
Lampiran 2 : Statistik Deskriptif.....	62
Lampiran 3 : Uji Normalitas	62
Lampiran 4 : Uji Multikolinearitas	62
Lampiran 5 : Uji Heteroskedastisitas	63
Lampiran 6 : Uji Autokorelasi	63
Lampiran 7 : Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Lampiran 8 : Uji F.....	63
Lampiran 9 : Uji T.....	64
Lampiran 10 : Uji Mra	64
Lampiran 11 : T-Tabel	65

