



**PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH  
*TRANSFER PRICING* DAN *CUSTOMER CONCENTRATION*  
DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN**

**SKRIPSI**

**BELLA YOHANA 1710112040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2021**



**PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH  
*TRANSFER PRICING* DAN *CUSTOMER CONCENTRATION*  
DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**BELLA YOHANA 1710112040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Bella Yohana

NIM : 1710112040

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 19 Juli 2021

Yang menyatakan,

A yellow 10,000 Rupiah Indonesian postage stamp with a Garuda emblem and a signature in blue ink. The stamp features the text '10000', 'METRAN TEMPT', and 'RBA23A,00351482911'.

(Bella Yohana)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Bella Yohana  
NIM : 1710112040  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Penghindaran Pajak Di Indonesia: Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Customer Concentration* Dimoderasi oleh Peran Komisaris Independen**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 19 Juli 2021

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah postage stamp is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TENPEL' and '10000'. The serial number 'E054AJX351462906' is visible at the bottom of the stamp.

(Bella Yohana)

# SKRIPSI

## **PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *CUSTOMER CONCENTRATION* DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Bella Yohana**

**1710112040**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Juli  
2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Lidya Primta Surbakti, S.E, MSi, Ak, CA, Ph.D**  
**Ketua Penguji**



**Ekawati Jati Wibawaningsih. S.A, M.Acc, Akt**  
**Penguji I**

**Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS** **Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc, CGP**  
**Dekan** **Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal: 19 Juli 2021

***Tax Avoidance in Indonesia: The Effect of Transfer Pricing and Customer Concentration Moderated by The Role of Independent Commissioners***

***By Bella Yohana***

*This study aims to examine and analyze the effect of transfer pricing, customer concentration on tax avoidance and the effect of transfer pricing, customer concentration with independent commissioners as a moderating variables. The sample in this study is 112 samples came from 40 non-financial companies are listed on Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2017-2019. This study is a quantitative research using random effect model. The sampling technique used purposive sampling method and Multiple Linear Regression as the analysis technique. Testing the hypothesis using STATA version 13 analysis tool with a significant level of 0.05%. The result of data analysis indicate that (1) transfer pricing had positive significant effect, (2) customer concentration had negative significant effect on tax avoidance, and (3) Independent commissioner not weaken or strengthen transfer pricing and customer concentration on tax avoidance.*

***Keywords:*** *tax avoidance; transfer pricing; customer concentration; independent commissioner*

# **Penghindaran Pajak di Indonesia: Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Customer Concentration* Dimoderasi oleh Peran Komisaris Independen**

**Oleh Bella Yohana**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *customer concentration* terhadap *tax avoidance*, serta pengaruh dari *transfer pricing*, *customer concentration* terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel pemoderasi. Sampel penelitian berjumlah 112 sampel berasal dari 40 perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model efek acak. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan Analisis Regresi Linear Berganda sebagai teknik analisis. Pengujian hipotesis menggunakan program STATA versi 13 dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *transfer pricing* memiliki pengaruh positif signifikan, (2) *customer concentration* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) Komisaris independen tidak memperlemah pengaruh *transfer pricing* dan *customer concentration* terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *tax avoidance*; *transfer pricing*; *customer concentration*; komisaris independen



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini Xxxxx, tanggal 19 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Bella Yohana  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112040  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *CUSTOMER CONCENTRATION* DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D	Ketua	1. 
2.	Ekawati_Jati Wibawaningsih. S.A, M.Acc, Akt	Anggota I	2. 
3.	Dewi_Darmastuti, S.E, M.S.Ak	Anggota II **)	3. 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan April sampai dengan bulan Juli 2021 dengan judul **“Penghindaran Pajak di Indonesia: Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Customer Concentration* Dimoderasi oleh Peran Komisaris Independen”**. Peneliti menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing I, Ibu Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Akt selaku Dosen Pembimbing II, dan Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP selaku Dosen Pembimbing Akademik.

Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada Bapak Jaminton Sihotang dan Ibu Lasma Pardosi selaku orangtua yang selalu menyemangati, mendoakan dan menemani penulis dalam menulis karya ilmiah. Terima kasih juga diucapkan kepada keluarga Tante Dame, Tulang Panaharan, Abang Tamba, dan seluruh keluarga yang memberikan dukungan kepada penulis. Terima kasih kepada Donia, Felicia, dan Difa yang telah mendengarkan keluh kesah dan membantu penulis dalam menulis karya ilmiah. Terima kasih kepada Jini, Febri, Rizka, Cika, Rahma, Mawar, Rani, Nikita, Sakra dan seluruh teman-teman yang memberikan semangat kepada penulis. Terima kasih kepada Bella karena telah berjuang untuk menulis karya ilmiah ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 19 Juli 2021

Bella Yohana

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
II.1 Landasan Teori .....	9
II.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	10
II.1.3 Peraturan Perpajakan di Indonesia .....	11
II.1.3.1 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
II.1.4 <i>Transfer Pricing</i> .....	15
II.1.5 <i>Customer Concentration</i> .....	18
II.1.6 <i>Dewan Komisaris</i> .....	19
II.1.7 <i>Karakteristik Perusahaan</i> .....	20
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20

II.3	Model penelitian .....	34
II.4	Hipotesis .....	38
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>41</b>
III.1	Definisi operasional dan pengukuran variabel .....	41
III.1.1	Variabel Dependen .....	41
III.1.2	Variabel Independen.....	41
III.1.3	Variabel Pemoderasi .....	42
III.1.4	Variabel Kontrol.....	42
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	42
III.2.1	Populasi .....	42
III.2.2	Sampel .....	43
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	44
III.3.1	Jenis data .....	44
III.3.2	Sumber data .....	44
III.3.3	Pengumpulan data .....	44
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	45
III.4.1	Teknik Analisis Data .....	45
III.4.2	Analisis Regresi Data Panel .....	45
III.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	47
III.4.3.1	Uji Normalitas Residual .....	47
III.4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	48
III.4.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	48
III.4.3.4	Uji Autokorelasi .....	49
III.4.4	Uji Statistik Deskriptif.....	49
III.4.5	Uji Hipotesis.....	49
III.4.6	Model Regresi .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>52</b>
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian .....	52
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	55
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	56
IV.3.1	Analisis statistik deskriptif .....	56

IV.3.2	Pemilihan Model Regresi .....	59
IV.3.2.1	Uji <i>Chow</i> .....	59
IV.3.2.2	Uji Hausman.....	60
IV.3.2.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	60
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	61
IV.3.3.1	Uji Multikolinearitas .....	61
IV.3.4	Uji Hipotesis.....	62
IV.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
IV.3.4.2	Uji Parsial (Uji T).....	62
IV.3.5	Model Regresi .....	64
IV.4	Pembahasan .....	67
IV.4.1	Transfer Pricing dan Tax Avoidance.....	67
IV.4.2	<i>Customer Concentration</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	68
IV.4.3	<i>Transfer Pricing</i> , Komisaris Independen dan <i>Tax Avoidance</i> .....	69
IV.4.4	<i>Customer Concentration</i> , Komisaris Independen dan <i>Tax Avoidance</i> ...	71
IV.4.5	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap penghindaran pajak.....	71
IV.4.6	Analisis Uji Sensitivitas .....	72
IV.5	Keterbatasan Penelitian .....	72
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>73</b>
V.1	Simpulan.....	73
V.2	Saran .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>76</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Angka Tax Ratio Indonesia selama tahun 2015-2019 .....	2
Tabel 2 Matriks penelitian Tax Avoidance terdahulu.....	30
Tabel 3 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	54
Tabel 4 Data Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 5 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 6 Hasil Uji Hausman .....	60
Tabel 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	60
Tabel 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 10 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	63
Tabel 11 Hasil Uji Regresi.....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian .....	37
Gambar 2 Model Penelitian dengan Variabel Pemoderasi .....	38

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Non-Keuangan (Sampel Penelitian) .....	82
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	84
Lampiran 3 Statistik Deskriptif .....	87
Lampiran 4 Uji Regresi Model 1 .....	88
Lampiran 5 Uji Regresi Model 2 .....	91