



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

MUHAMAMAD YUDHA PRATAMA 1910112004

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

MUHAMAMAD YUDHA PRATAMA 1910112004

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Yudha Pratama

NIM : 1910112004

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

Jakarta, 19 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Muhammad Yudha Pratama

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammaad Yudha Pratama
NIM : 1910112004
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Transfer Pricing, Komisaris Independen, dan Komite Audit
Terhadap Tax Avoidance**

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 Desember 2022

Yang menyatakan,



Muhammad Yudha Pratama

SKRIPSI

**Pengaruh *Transfer Pricing*, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap
Tax Avoidance**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD YUDHA PRATAMA

1910112004

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 3 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM
Penguji I



Ekawati Jati Wibawaningsih, SA., M.Acc, Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Januari 2023

THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING, INDEPENDENT COMMISSIONER, AND AUDIT COMMITTEE ON TAX AVOIDANCE

By Muhammad Yudha Pratama

ABSTRACT

The purpose of this research is to empirically examine the effect of transfer pricing, independent commissioner, and audit committee on tax avoidance with firm size and sales growth as control variabel. Tax avoidance in this study was measured using the book tax difference (BTD). This research is a quantitative research and uses cyclicals and non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2020 period as research objects. The sample selection technique used purposive sampling with a total of 138 samples obtained from 46 cyclicals and non-cyclicals sector companies. Hypothesis testing in this study was carried out using STATA software version 16. Based on the results of the hypothesis testing that had been carried out, it can be concluded that 1) transfer pricing has no effect on tax avoidance; 2) independent commissioner has no effect on tax avoidance; 3) the audit committee has a negative effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Transfer Pricing, Independent Commissioner, and Audit Committee

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Muhammad Yudha Pratama

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh dari *transfer pricing*, komisaris independen, dan komite audit terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan dan *sales growth* sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* pada penelitian ini diukur menggunakan *book tax difference* (BTD). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan menggunakan perusahaan sektor *cyclicals* dan *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2020 sebagai objek penelitian. Teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling dengan total sebanyak 138 sampel yang diperoleh dari 46 perusahaan sektor *cyclicals* dan *non-cyclicals*. Uji hipotesis pada penelitian ini dilakukan menggunakan software STATA versi 14. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan, disimpulkan bahwa 1) *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; 2) komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; 3) komite audit berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Tax Avoidance, Transfer Pricing, Komisaris Independen, dan Komite Audit

BERITA ACARA UJIAN SKIRPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat Jl RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TA. 2022/2023

Hari ini Selasa, tanggal 03 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Muhammad Yudha Pratama

No.Pokok Mahasiswa : 1910112004

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Transfer Pricing, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota II (**)	3.

Keterangan

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Januari 2023
Mengesalkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Penelitian ini dilakukan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan bulan Desember 2022 dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Komisaris Independen, dan Komite audit Terhadap *Tax Avoidance*”**. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak bimbingan serta masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama menjalani proses perkuliahan.

Selanjutnya, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Ayah dan Ibu yang sangat penulis cintai dan sayangi yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi dan dukungan secara materi selama penulis menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Sanggi, Alya, Rafik, Adam, Salwa dan Fira yang selalu ada ketika penulis berkeluh kesah dan memberi semangat di keadaan apapun selama menjalani 3,5 tahun perkuliahan ini. Terimakasih juga penulis ucapkan kepada teman-teman kelas A angkatan 2019 yang telah membantu selama perkuliahan. Terakhir Penulis berharap semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 21 Desember 2022

Muhammad Yudha Pratama

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKIRPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi.....	9
2.1.2. Pajak.....	10
2.1.3. <i>Tax Planning</i>	10
2.1.4. <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.5. <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.6. Komisaris Independen.....	13
2.1.7. Komite Audit.....	13
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	14
2.3. Model Penelitian.....	23
2.4. Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25

2.4.3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.1.1. Definisi Operasional.....	27
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	28
3.2. Populasi dan Sampel	31
3.2.1. Populasi.....	31
3.2.2. Sampel.....	31
3.3. Teknik Pengumpulan Data	32
3.3.1. Jenis Data	32
3.3.2. Sumber Data.....	32
3.3.3. Pengumpulan Data	32
3.4. Teknik Analisis Data	32
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	32
3.4.2. Uji Normalitas	33
3.4.3. Regresi Data Panel	33
3.4.4. Uji Asumsi Klasik	35
3.4.5. Uji Hipotesis	36
3.5. Model Regresi Data Panel	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2. Deskripsi Data Penelitian	40
4.3. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.4. Uji Normalitas	45
4.5. Regresi Data Panel	45
4.6. Uji Asumsi Klasik	47
4.7. Uji Hipotesis.....	50
4.7.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
4.7.2. Uji Statistik Parsial t (Uji t).....	50
4.7.3. Uji Regresi Data Panel	52
4.8. Pembahasan	55
4.8.1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.8.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.8.3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58

4.9. Keterbasan Penelitian	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Simpulan.....	61
5.2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
RIWAYAT HIDUP	72
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu	20
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	39
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Chow	46
Tabel 6. Hasil Uji Statistik <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	46
Tabel 7. Hasil Uji Statistik Hausman.....	46
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas (Setelah dilakukan centering)	48
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 11. Hasil Uji GLS.....	49
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 13. Hasil Uji GLS.....	50
Tabel 12. Hasil Uji koefisien Determinasi (R^2)	50
Tabel 15. Hasil Uji Statistik Parsial t (Uji t)	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	23
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel	73
Lampiran 2. Data Siap Olah Penelitian.....	75
Lampiran 3. Hasil Output STATA v.14.....	79
Lampiran 4. Tabel Distribusi T.....	84
Lampiran 5. Hasil Turnitin Akhir	85