



PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

SKRIPSI

AIDINA MAULIYA ZAHRA 1910112049

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



PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Skripsi

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

AIDINA MAULIYA ZAHRA 1910112049

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
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 saya nyatakan benar.

Nama : Aidina Mauliya Zahra

NIM : 1910112049

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

Jakarta, 25 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Aidina Mauliya Zahra

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Aidina Mauliya Zahra
NIM : 1910112049
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Peran Good Corporate Governance dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak

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 : 25 Desember 2022

menyatakan,

(Aidina Mauliya Zahra)

SKRIPSI

PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AIDINA MAULIYA ZAHRA 1910112049

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 03 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ayunita Ajengtiwas SM, S. E, MACCY, M.Com
Ketua Penguji

Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, MAcc
Penguji I

Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., MAk, CA, CSRS
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., MAk.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 20 Jakarta 2023

**THE ROLE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND
TRANSFER PRICING IN TAX AVOIDANCE**

By Aidina Mauliya Zahra

Abstract

The aim of this research is to find out whether the role of good corporate governance and transfer pricing has an effect on tax evasion with capital intensity and leverage structure as control variables. The data source in this study is the financial statements of manufacturing companies which are published on the Indonesian Stock Exchange website (www.idx.go.id). The population in this study were 45 LQ 45 member companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2021. The sample selection used a purposive sampling method with a non-probability sampling technique, and based on the sample criteria it was found that there were 28 companies that met the criteria. The analysis technique used is a multiple linear regression model with a significance level of 5% and uses the Stata 14 MP application to process the data. The results of statistical tests show that audit quality partially has a significant effect on tax evasion. Meanwhile, foreign ownership, independent commissioners, and transfer pricing variables have no significant effect on tax evasion.

Keywords: *Foreign Ownership, Independent Commissioner, Audit Quality, Transfer Pricing, and Tax Avoidance*

PERAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Aidina Mauliya Zahra

Abstrak

Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui apakah peran *good corporate governance* dan *transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan *capital intensity* dan struktur *leverage* sebagai variabel kontrol. Sumber data dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang di publikasikan pada web Bursa Efek Indonesia (www.idx.go.id). Adapun populasi dalam penelitian ini adalah 45 perusahaan anggota LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 sampai 2021. Untuk pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan teknik non probability sampling, dan berdasarkan kriteria sampel diketahui bahwa terdapat terdapat 28 perusahaan telah memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan adalah model regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% serta menggunakan aplikasi Stata 14 MP untuk mengolah data. Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa kualitas audit secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel kepemilikan asing, komisaris independen, dan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan Asing, Komisaris Independen, Kualitas Audit, *Transfer Pricing*, dan Penghindaran Pajak



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 : Aidina Mauliya Zahra

No.Pokok Mahasiswa : 1910112049

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Peran Good Corporate Governance Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Penyudi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com., CAAT	Ketua	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA., CRM	Anggota II (**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Januari 2023

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Peran Good Corporate Governance dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak”** yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini, penulis telah banyak memperoleh bantuan dan dukungan moril maupun materiil, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat, terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Orang tua tercinta terkhusus Ibu Agustina Mufty Wijayanti yang telah menjadi *super mom* yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materiil, perhatian, doa, semangat, dan kasih sayang yang tiada hentinya dan ayah saya (alm) Hj. Norman Suharto SE., AK., MAK., CA., BKP., SH yang sudah berpulang di sisi Allah SWT. Terimakasih, skripsi ini adalah sebagian kecil yang di persembahkan untuk memenuhi tanggung jawab saya sebagai anak untuk beliau.
2. Kepada kakak saya, Rizky Putra Herlambang dan Gandes Sekar Mentari yang telah membantu, menyediakan tempat untuk melepas penat, dan menjadi teman curhat yang selalu ada saat dibutuhkan kapan pun sepanjang penulisan skripsi ini.
3. Ibu Rahmasari Fahria, SE., MM., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memotivasi dan memberikan pengarahan kepada penulis dalam proses penyusunan hingga terselesainya skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah mendidik dan membimbing penulis selama menjalani masa studi. Semoga ilmu yang di berikan selalu bermanfaat

5. Terima kasih juga saya ucapkan kepada keluarga kedua saya Nenek Tati, om Edy, Bunda, dan Davina yang selalu membuka lebar pintu rumahnya 24/7, memberikan semangat, dukungan, dan canda tawa untuk sekedar melepas penat. Serta om, tante, dan sepupu lainnya yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.
6. Kepada *one call away bestie*, the demitz ; Nikita, Kinari, Feli, dan Athifa yang telah menjadi tempat berkeluh kesah mengenai hal apapun yang ada dalam hidup ini, dari hal tidak penting sekalipun yang selalu memberikan saran, pendapat, dan kritik.
7. Kepada kerabat dekat penulis seluruh anggota Wanita Independen, Julpam Family, Sulthan, Zahra, Qnoy, Andhien, Desi dan lainnya yang tidak dapat di sebutkan satu-persatu yang telah membantu dan menghibur penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada Pak Saiful Anwar yang telah menjadi *partner in crime* di segala situasi sejak saya masih berada di bangku SMA, yang telah memberikan seluruh tenaga dan kerja kerasnya untuk menjaga keluarga saya.

Dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam penyusunannya, maka penulis menerima dengan tangan terbuka atas segala kritik dan saran yang menjadi penyempurna dalam penulisan skripsi ini agar bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 21 Desember 2022

Aidina Mauliya Zahra

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	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Agency Theory.....	10
2.1.2 Tax Avoidance	11
2.1.3 Kepemilikan Asing	12
2.1.4 Komisaris Independen.....	12
2.1.5 Kualitas Audit	13
2.1.6 Transfer Pricing.....	13
2.1.7 Struktur Leverage.....	14
2.1.8 Capital Intensity	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	14

2.3	Model Penelitian	18
2.4	Hipotesis.....	19
BAB III		22
METODOLOGI PENELITIAN.....		22
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	22
3.1.1	Definisi Operasional	22
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	24
3.2	Populasi dan Sampel	25
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.4	Teknik Analisis Data.....	26
3.4.1	Teknik Analisis	27
3.4.2	Uji Hipotesis	29
BAB IV		31
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		31
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil	31
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	32
4.2.1	Analisa Statistik Deskriptif	32
4.2.2	Metode Analisa Regresi DataiPanel.....	37
4.2.2.1	Chow Test	37
4.2.2.2	Hausman Test.....	37
4.2.2.3	Breusch-Pagan Lagrange Multiplier (LM Test).....	38
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	38
4.2.3.1	Uji Normalitas	38
4.2.3.2	Uji Multikolonieritas	39
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	40
4.3.1.	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	40
4.3.2.	Uji Statistik F	40
4.3.3.	Uji Signifikan Parameter (Uji t).....	40
4.3.4.	Model Regresi Linear Berganda	43
4.4	Pembahasan.....	44
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	44

4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	45
4.4.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	46
4.4.4	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	47
4.5	Keterbatasan Penelitian	49
BAB V	.....	50
SIMPULAN DAN SARAN	.....	50
5.1	Simpulan	50
5.2	Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	.....	52
RIWAYAT HIDUP	.....	57
LAMPIRAN	.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Anggota LQ 45 (2017-2019).....	58
Lampiran 2. Perusahaan Anggota Tetap LQ 45 (2017-2019).....	59
Lampiran 3. Hasil Tabulasi Data	60
Lampiran 4. Hasil Olah Data Stata Analisis Statistik Deskriptif	68
Lampiran 5. Uji Chow	69
Lampiran 6. Uji Hausman	70
Lampiran 7. Uji LM	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	16
Tabel 2. Kriteria Pengambilan Sampel Data.....	31
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4. Hasil Chow Test.....	37
Tabel 5. Hasil Hausman Test	37
Tabel 6. Hasil LM Test	38
Tabel 7. Hasil Shapiro Wilk - W.....	39
Tabel 8. Hasil VIF.....	39
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	40
Tabel 10. Hasil Uji Statistik F.....	40
Tabel 11. Uji Statistik T	41
Tabel 12. Uji Statistik T	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Gambar 2. Kerangka Penelitian	18
Gambar 3. Grafik Probabilitas Plot.....	38