



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *MULTINATIONALITY*,
DAN *TAX HAVEN UTILIZATION* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

SKRIPSI

SATRIO ABDILLAH PAMBUDI 2010112178

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



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *MULTINATIONALITY*,
DAN *TAX HAVEN UTILIZATION* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

SATRIO ABDILLAH PAMBUDI 2010112178

**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 saya nyatakan dengan benar.

Nama : Satrio Abdillah Pambudi

NIM : 2010112178

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

Jakarta, 26 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Satrio Abdillah Pambudi)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Satrio Abdillah Pambudi
NIM : 2010112178
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 :

Pengaruh Transfer Pricing, Multinationality, dan Tax Haven Utilization 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 mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 26 Desember 2023
Yang menyatakan,



(Satrio Abdillah Pambudi)

SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING, MULTINATIONALITY, DAN TAX HAVEN UTILIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SATRIO ABDILLAH PAMBUDI 2010112178

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 8 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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

Ketua Penguji




Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc, Ak., CA

Penguji I



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubacdah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

**Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 8 Januari 2024**

***The Influence of Transfer Pricing, Multinationality, and Tax Haven Utilization
On Tax Avoidance***

By Satrio Abdillah Pambudi

ABSTRACT

This research is using quantitative study aimed to determine and prove the influence of transfer pricing, multinationality, and tax haven utilization on tax avoidance with profitability and leverage as control variables. This research uses a sample, namely mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2022 period. The sample selection technique used purposive sampling with a total of 88 samples obtained from 22 companies. Hypothesis testing in this research uses panel data regression analysis with the STATA ver. 17 with a significance level of 5% (0.05). Based on the test results, it was found that (1) transfer pricing had no effect on tax avoidance, (2) multinationality had no effect on tax avoidance, (3) tax haven utilization had no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Multinationality, Tax Haven Utilization*

**Pengaruh *Transfer Pricing*, *Multinationality*, dan *Tax Haven Utilization*
Terhadap *Tax Avoidance***

Oleh Satrio Abdillah Pambudi

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh *transfer pricing*, *multinationality*, dan *tax haven utilization* terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel, yaitu perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total sebanyak 88 sampel yang diperoleh dari 22 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan program STATA ver. 17 dengan tingkat signifikansi 5% (0,05). Berdasarkan hasil pengujian diperoleh bahwa (1) *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *multinationality* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (3) *tax haven utilization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, *Multinationality*, *Tax Haven Utilization*



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, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Senin, tanggal 08 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Satrio Abdillah Pambudi
NIM : 2010112178
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh *Transfer Pricing, Multinationality, dan Tax Haven Utilization* Terhadap *Tax Avoidance*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan bulan Januari 2021 dengan judul “**Pengaruh Transfer Pricing, Multinationality, dan Tax Haven Utilization Terhadap Tax Avoidance**”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing penelitian saya yang telah memberikan arahan serta saran-saran yang membangun agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Selanjutnya, ucapan terima kasih disampaikan juga kepada Bapak dan Ibu serta seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi selama penulis menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir. Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Nio, Juan, Anes, Manzel, dan Mario yang selalu hadir memberikan bantuan, semangat, hiburan, dan doa selama penyusunan karya ilmiah ini. Terimakasih juga penulis ucapkan kepada teman-teman S1 Akuntansi 2020 yang telah berjuang bersama dari awal hingga penghujung semester. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 08 Januari 2024

Satrio Abdillah Pambudi

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
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1. Latar Belakang	1
1. 2. Rumusan Masalah	6
1. 3. Tujuan Penelitian.....	7
1. 4. Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2. 1. Landasan Teori	9
2. 1. 1. Teori Agensi.....	9
2. 1. 2. <i>Tax Avoidance</i>	10
2. 1. 3. <i>Transfer Pricing</i>	12
2. 1. 4. <i>Multinationality</i>	13
2. 1. 5. <i>Tax Haven Utiziliation</i>	14
2. 2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
2. 3. Model Penelitian.....	25
2. 4. Hipotesis	26
2. 4. 1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26

2. 4. 2.	Pengaruh Multinationality terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2. 4. 3.	Pengaruh <i>Tax Haven Utilization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28

BAB III METODE PENELITIAN 30

3. 1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	30
3. 1. 1.	Definisi Operasional.....	30
3. 1. 2.	Pengukuran Variabel.....	31
3. 2.	Populasi dan Sampel	33
3. 2. 1.	Populasi.....	33
3. 2. 2.	Sampel.....	33
3. 3.	Teknik Pengumpulan Data	33
3. 3. 1.	Jenis Data	33
3. 3. 2.	Sumber Data.....	34
3. 3. 3.	Pengumpulan Data	34
3. 4.	Teknik Analisis Data	34
3. 4. 1.	Analisis Statistik Deskriptif	34
3. 4. 2.	Estimasi Regresi Data Panel	35
3. 4. 3.	Uji Spesifikasi Model.....	35
3. 4. 4.	Uji Asumsi Klasik	36
3. 4. 5.	Uji Hipotesis	37
3. 4. 6.	Model Regresi	38

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 39

4. 1.	Hasil Penelitian.....	39
4. 1. 1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4. 1. 2.	Deskripsi Data Penelitian	39
4. 1. 3.	Analisis Statistik Deskriptif	40
4. 1. 4.	Uji Spesifikasi Model.....	44
4. 1. 5.	Uji Asumsi Klasik	45
4. 1. 6.	Uji Hipotesis	47
4. 2.	Pembahasan	51
4. 2. 1.	<i>Transfer Pricing</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	51

4. 2. 2. <i>Multinationality</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	52
4. 2. 3. <i>Tax Haven Utilization</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	53

BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... 55

5. 1. Simpulan.....	55
5. 2. Keterbatasan Penelitian	56
5. 3. Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA..... 57

RIWAYAT HIDUP..... 64

LAMPIRAN..... 65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kerugian Negara di Wilayah Asia Tenggara Akibat <i>Tax Avoidance</i>	2
Tabel 2. Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. Sampel Berdasarkan Kriteria	39
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 5. Frekuensi <i>Tax Haven Utilization</i>	42
Tabel 6. Hasil <i>Chow Test</i>	44
Tabel 7. Hasil <i>Langrangian Multiplier Test</i>	45
Tabel 8. Hasil <i>Hausman Test</i>	45
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas setelah <i>Winsorize</i>	46
Tabel 11. Hasil Uji Multikolonieritas	46
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
Tabel 13. Hasil Uji T.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	26
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan (Sampel Penelitian)	65
Lampiran 2 Data Siap Olah Penelitian.....	66
Lampiran 3 Hasil Output STATA.....	69