



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION*,
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

SKRIPSI

ADIB NOVIAR FARHAN 2110112073

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2024**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION*,
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

ADIB NOVIAR FARHAN 2110112073

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Adib Noviar Farhan

NIM : 2110112073

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

Jakarta, 12 Desember 2024

yang menyatakan,



(Adib Noviar Farhan)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Adib Noviar Farhan
NIM : 2110112073
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*, *Thin Capitalization*, dan Kompensasi Rugi Fiskal
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 : 12 Desember
2024

yang menyatakan,



(Adib Noviar Farhan)

SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION,*
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ADIB NOVIAR FARHAN 2110112073

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19
Desember 2024

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

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

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

Ekwati Jati Wibawaningsih, SE, M. Acc
Penguji II



Dr. Jubedah, SE., MM.
Dekan

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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Desember 2024

***The Effect of Transfer pricing, Thin capitalization, and Tax Loss
Compensation on Tax avoidance***

By Adib Noviar Farhan

ABSTRACT

This study investigates the impact of transfer pricing, thin capitalization, and tax loss compensation on tax avoidance, with profitability as a control variable, in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019–2023 period. Tax avoidance is proxied using the Book Tax Difference (BTD). The study employs a quantitative research method and utilizes purposive sampling, resulting in 130 samples from 26 energy sector companies. Hypothesis testing is conducted using STATA version 17. The results reveal that transfer pricing and thin capitalization do not have a significant impact on tax avoidance, while tax loss compensation has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, Thin capitalization, Transfer pricing, and Fiscal Loss Compensation*

Pengaruh *Transfer pricing*, *Thin capitalization*, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax avoidance*

Oleh Adib Noviar Farhan

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan maksud mengetahui dan menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor energi dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* pada penelitian ini diproksikan dengan *Book Tax Difference* (BTD). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2019-2023 sebagai objek penelitian. Teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling dengan total sebanyak 130 sampel yang diperoleh dari 26 perusahaan sektor energi. Uji hipotesis pada penelitian ini dilakukan menggunakan software STATA versi 17. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan, disimpulkan bahwa 1) *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; 2) *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; 3) kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax avoidance*, *Thin capitalization*, *Transfer pricing*, dan Kompensasi Rugi Fiskal

Berita Acara Ujian Skripsi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Kamis, tanggal 19 Desember 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Adib Noviar Farhan
NIM : 2110112073
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization dan Kompensasi Rugi Fiskal

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	Rahmasari Fahirin, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2024 dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance*”. Penulisan penelitian ini tentunya melibatkan banyak pihak. Peneliti ingin menyampaikan rasa syukur dan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan kontribusi terhadap penelitian ini. Ucapan terima kasih pertama ditujukan kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak waktu, arahan, dan saran yang sangat bermanfaat sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Peneliti juga berterima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S. Ak., CPSAK, dan Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA, selaku dosen penguji yang memberikan masukan serta saran berharga untuk melengkapi kekurangan dalam skripsi ini.

Rasa terima kasih yang mendalam juga disampaikan kepada kedua orang tua, Papa dan Mama, yaitu Budi Marwoto dan Suci Dwiramdhanti, serta kakak dan adik saya, Achika dan Arafka, yang selalu mendukung dalam segala kondisi. Dukungan moral, material, serta doa yang tak pernah putus dari keluarga dekat sangat berarti bagi pengerjaan dan penyelesaian skripsi ini. Tak lupa, penghargaan juga disampaikan kepada teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2021 yang selalu meluangkan waktu dan pikiran untuk berdiskusi dan saling membantu selama proses penulisan skripsi ini.

Jakarta, Desember 2024



Adib Noviar Farhan

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
SKRIPSI	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
Berita Acara Ujian Skripsi	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Hasil Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Agency theory (Agency theory)</i>	11

2.1.2 Pajak	12
2.1.3 <i>Tax avoidance</i>	12
2.1.4 <i>Transfer pricing</i>	15
2.1.5 <i>Thin capitalization</i>	16
2.1.6 Kompensasi Rugi Fiskal.....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	19
2.3 Model Penelitian.....	29
2. 4 Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
2.4.2 Pengaruh <i>Thin capitalization</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
2.4.3 Pengaruh kompensasi rugi fiskal terhadap <i>tax avoidance</i>	32
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.1.1 Definisi Operasional Variabel	34
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	37
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1 Populasi	39
3.2.2 Sampel.....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3.1 Jenis Data.....	40
3.3.2 Sumber Data	41
3.3.3 Pengumpulan Data	41
3.4 Teknik Analisis Data	41

3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.4.3 Regresi Data Panel	43
3.4.4 Uji Hipotesis	44
3.4.5 Model regresi Data Panel	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Objek Hasil Penelitian	47
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	48
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	49
4.3.1 Analisis Statistik deskriptif.....	49
4.3.2 Uji Normalitas.....	55
4.3.3 Uji Model Data Panel.....	55
4.3.4 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.5 Uji Hipotesis	60
4.3.6 Uji Regresi Data Panel	62
4.4 Pembahasan.....	64
4.4.1 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	64
4.4.2 Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	66
4.4.3 Pengaruh Kompensasi rugi fiskal terhadap <i>Tax avoidance</i>	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	72
5.1.1 Simpulan	72
5.1.2 Keterbatasan Penelitian.....	73
5.1.3 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75

RIWAYAT HIDUP.....80
LAMPIRAN.....82

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. Data Variabel <i>Dummy</i>	50
Tabel 5. Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 6. Hasil <i>Chow Test</i>	56
Tabel 7. Hasil Uji <i>LM Test</i>	57
Tabel 8. Hasil <i>Hausman Test</i>	58
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 12 Hasil Uji <i>R-Squared</i>	60
Tabel 13. Hasil Uji Parsial (t).....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Tax-to-GDP</i> Ratio di Asia dan Pasifik	3
Gambar 2. Model Penelitian.....	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	
Lampiran 2. Data Sampel Penelitian	
Lampiran 3. Hasil Output <i>Stata 17</i>	