



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**IRSYAD MUFID 2210112165**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2026**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

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

**IRSYAD MUFID 2210112165**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2026**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Irsyad Mufid

NIM : 2210112165

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

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Irsyad Mufid)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Irsyad Mufid  
NIM : 221011216  
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 karya ilmiah saya yang berjudul:

### **PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini.  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih  
media/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 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Irsyad Mufid)

# **The Effect of *Transfer Pricing* and *Tunneling Incentive* on *Tax Avoidance* with Audit Committee as a Moderating Variable**

**By: Irsyad Mufid**

## **Abstract**

This study applies a quantitative approach to empirically analyze the effect of transfer pricing and tunneling incentives on tax avoidance, measured using Book-Tax Differences (BTD), with the audit committee acting as a moderating variable. The population of this study includes food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2022–2024 period. The sample comprised 35 companies selected using a purposive sampling method, resulting in 105 observations. The data were analyzed using panel data regression using STATA 12 software at a 5% significance level. Based on the results of the model specification test, the selected model is the Random Effect Model (REM). The analysis shows that transfer pricing and tunneling incentives have a significant positive effect on tax avoidance. Furthermore, the audit committee statistically moderates the relationship between transfer pricing and tax avoidance by weakening the influence of transfer pricing on tax avoidance. The audit committee also statistically moderates the relationship between tunneling incentives and tax avoidance by weakening the influence of tunneling incentives on tax avoidance. Meanwhile, company size, as a control variable, has no impact on tax avoidance.

**Keywords:** *transfer pricing, tunneling incentive, audit committee, tax avoidance, Book-Tax Differences.*

# **Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi**

**Oleh: Irsyad Mufid**

## **Abstrak**

Kajian ini menerapkan pendekatan kuantitatif guna menganalisis secara empiris pengaruh *transfer pricing* serta *tunneling incentive* terhadap *tax avoidance* yang diukur menggunakan *Book-Tax Differences* (BTD), melalui komite audit menjadi variabel moderasi. Populasi pada kajian ini meliputi perusahaan subsektor *food and beverage* yang tercatat di BEI (Bursa Efek Indonesia) selama periode 2022–2024. Sampel pada penelitian mencakup 35 perusahaan yang dipilih dengan menerapkan metode *purposive sampling*, yang nantinya didapat 105 data observasi. Data dianalisa dengan menerapkan regresi data panel melalui *software* STATA 12 ditingkat signifikansi 5%. Merujuk dari hasil pengujian spesifikasi model, model yang terpilih pada kajian ini yaitu REM (*Random Effect Model*). Hasil analisis memperlihatkan bahwasanya *transfer pricing* dan *tunneling incentive* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Di sisi lain, komite audit secara statistik memoderasi hubungan dari *transfer pricing* serta *tax avoidance* dengan memperlemah pengaruh dari *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Komite audit juga secara statistik memoderasi hubungan dari *tunneling incentive* serta *tax avoidance* dengan memperlemah pengaruh *tunneling incentive* terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, ukuran perusahaan menjadi variabel kontrol tidak berdampak terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *transfer pricing*, *tunneling incentive*, komite audit, *tax avoidance*, *Book-Tax Differences*.

## SKRIPSI

### **Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**IRSYAD MUFID 2210112165**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 3 Juli 2026  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dr. Ali Tafriji Biswan, SE, S.S.T., Ak., M.Ak.**

**Ketua Penguji**



**Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA**

**Penguji I**



**Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME,  
M.P.P, BKP, CPA, CSRA**

**Penguji II**



**Dr. Jubaedah, SE., MM.**

**Dekan**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak**

**Koordinator Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal :

## PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan ridha-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul *“Pengaruh Transfer Pricing dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi”*. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penulis menyadari bahwasanya dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Maka daripada itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta motivasi kepada penulis selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.S.T., S.H., M.E., M.P.P., BKP., CPA., CSRA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
4. Keseluruhan anggota “E-Boys Forever” yang telah memberikan bantuan, menjadi teman berdiskusi, serta menghadirkan semangat dan canda tawa selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan menjadi tempat bertukar pikiran selama proses perkuliahan maupun penyusunan skripsi.
6. Teman-teman satu bimbingan Bapak Dr. Ferry Irawan yang telah banyak membantu penulis dalam berdiskusi dan saling memberikan masukan selama proses penyusunan skripsi.



7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwasanya skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan yang dimiliki. Maka daripada itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan kajian ini di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 23 Juni 2026



Irsyad Mufid



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 GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Jumat, tanggal 3 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir  
bagi mahasiswa:

Nama : Irsyad Mufid

NIM : 2210112165

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Transfer Pricing dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan  
Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang\**, dengan Nilai Rata-Rata ....*82,82*  
dan Nilai Huruf ....*A*...

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji                                                     | Jabatan        | Tanda Tangan |
|----|-------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| 1  | Dr. Ali Tafriji Biswan, SE, S.S.T.,<br>Ak., M.Ak.                 | Ketua          |              |
| 2  | Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA                                 | Anggota I      |              |
| 3  | Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH,<br>ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA | Anggota II **) |              |

Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A  
80 - 84.99 = A-  
75 - 79.99 = B+  
70 - 74.99 = B  
65 - 69.99 = B-  
60 - 64.99 = C+  
55 - 59.99 = C  
40 - 54.99 = D  
0 - 39.99 = D

Jakarta, 3 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

## DAFTAR ISI

|                                                                                |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b>                                                 | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK<br/>KEPENTINGAN AKADEMIS</b> | <b>iv</b>   |
| <b>Abstract</b>                                                                | <b>v</b>    |
| <b>Abstrak</b>                                                                 | <b>vi</b>   |
| <b>PRAKATA</b>                                                                 | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI</b>                                                              | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL</b>                                                            | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b>                                                           | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b>                                                         | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                                                       | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                       | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                      | 11          |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                    | 11          |
| 1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....                                             | 11          |
| 1.4.1 Manfaat Teoretis .....                                                   | 11          |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                                                    | 12          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>                                                 | <b>13</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                       | 13          |
| 2.1.1 Agency Theory .....                                                      | 13          |
| 2.1.2 Teori Perpajakan .....                                                   | 15          |
| 2.1.3 <i>Tax avoidance</i> .....                                               | 16          |
| 2.1.4 <i>Transfer pricing</i> .....                                            | 17          |
| 2.1.5 <i>Tunneling incentive</i> .....                                         | 19          |
| 2.1.6 Komite Audit .....                                                       | 20          |
| 2.2 Penelitian Sebelumnya .....                                                | 22          |
| 2.3 Kerangka Penelitian .....                                                  | 30          |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis .....                                               | 31          |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> .....     | 31          |
| 2.4.2 Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> .....  | 32          |

|                                    |                                                                                                             |           |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.3                              | Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> .....    | 34        |
| 2.4.4                              | Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Tunneling incentive</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> ..... | 35        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>   |                                                                                                             | <b>37</b> |
| 3.1                                | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                                                          | 37        |
| 3.1.1                              | Definisi Operasional .....                                                                                  | 37        |
| 3.1.2                              | Pengukuran Variabel .....                                                                                   | 39        |
| 3.2                                | Penentuan Populasi dan Sampel .....                                                                         | 43        |
| 3.2.1                              | Populasi.....                                                                                               | 43        |
| 3.2.2                              | Sampel.....                                                                                                 | 44        |
| 3.3                                | Teknik Pengumpulan Data .....                                                                               | 44        |
| 3.3.1                              | Jenis Data .....                                                                                            | 44        |
| 3.3.2                              | Sumber Data.....                                                                                            | 45        |
| 3.3.3                              | Pengumpulan Data .....                                                                                      | 45        |
| 3.4                                | Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....                                                                      | 45        |
| 3.4.1                              | Uji Statistik Deskriptif.....                                                                               | 46        |
| 3.4.2                              | Regresi Data Panel.....                                                                                     | 46        |
| 3.4.3                              | Uji Asumsi Klasik .....                                                                                     | 47        |
| 3.4.4                              | Uji Hipotesis .....                                                                                         | 49        |
| 3.4.5                              | Model Regresi Data Panel .....                                                                              | 50        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> |                                                                                                             | <b>52</b> |
| 4.1                                | Deskripsi Obyek Penelitian.....                                                                             | 52        |
| 4.2                                | Deskripsi Data Penelitian.....                                                                              | 52        |
| 4.2.1                              | Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                          | 53        |
| 4.2.2                              | Uji Spesifikasi Model .....                                                                                 | 56        |
| 4.3                                | Uji Asumsi Klasik .....                                                                                     | 58        |
| 4.3.1                              | Uji Normalitas.....                                                                                         | 58        |
| 4.3.2                              | Uji Multikolinearitas .....                                                                                 | 59        |
| 4.4                                | Uji Hipotesis dan Analisis.....                                                                             | 60        |
| 4.4.1                              | Uji Koefisien Determinasi ( <i>R-Square</i> ).....                                                          | 60        |
| 4.4.2                              | Uji Regresi Parsial (Uji-z) .....                                                                           | 61        |

|                                 |                                                                                                             |           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.4.3                           | Uji Wald Chi-square.....                                                                                    | 64        |
| 4.4.4                           | Model Regresi.....                                                                                          | 64        |
| 4.5                             | Pembahasan.....                                                                                             | 66        |
| 4.5.1                           | Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance .....                                                      | 66        |
| 4.5.2                           | Pengaruh Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance .....                                                   | 68        |
| 4.5.3                           | Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....    | 69        |
| 4.5.4                           | Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 71        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> |                                                                                                             | <b>73</b> |
| 5.1                             | Kesimpulan .....                                                                                            | 73        |
| 5.2                             | Keterbatasan Penelitian.....                                                                                | 74        |
| 5.3                             | Saran .....                                                                                                 | 74        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>           |                                                                                                             | <b>77</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP</b>            |                                                                                                             | <b>85</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>                 |                                                                                                             | <b>86</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. Penerimaan Perpajakan, PDB, dan Tax Ratio Indonesia Tahun 2022–2024 ..... | 3  |
| Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait dengan Tax avoidance.....            | 27 |
| Tabel 3. Simbol Variabel Penelitian .....                                          | 53 |
| Tabel 4. Analisis Statistik Deskriptif.....                                        | 54 |
| Tabel 5. Hasil Uji Chow .....                                                      | 56 |
| Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....                                       | 57 |
| Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....                                                   | 57 |
| Tabel 8. Hasil Kesimpulan Uji Spesifikasi Model .....                              | 57 |
| Tabel 9. Hasil Uji Normalitas.....                                                 | 59 |
| Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....                                         | 60 |
| Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                                    | 60 |
| Tabel 12. Hasil Uji Regresi Model Random Effect .....                              | 61 |
| Tabel 13. Hasil Uji Simultan.....                                                  | 64 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 1. Kerangka Penelitian ..... | 31 |
|-------------------------------------|----|

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan ..... | 86 |
| Lampiran 2. Informasi Tabulasi Data..... | 88 |
| Lampiran 3. Hasil Output Stata 12.....   | 91 |