

**PENGARUH MEKANISME *TRANSFER PRICING*, UKURAN
PERUSAHAAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARA PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
Persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Putri Puji Lestari

NPM: 41183403190058



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME *TRANSFER PRICING*, UKURAN
PERUSAHAAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Tanggal : 03 Agustus 2023

Oleh :

Putri Puji Lestari

NPM: 41183403190058

Disetujui,
Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

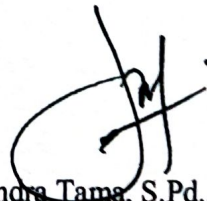
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME *TRANSFER PRICING*, UKURAN
PERUSAHAAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Tanggal : 10 Agustus 2023

Oleh :

Putri Puji Lestari

NPM: 41183403190058

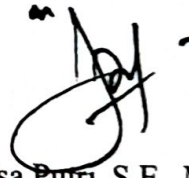
Diuji Oleh :

Penguji I



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

Penguji II



Annisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,
Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.



Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Puji Lestari

NPM : 41183403190058

Program Studi : Akuntansi S-1

Fakultas : Ekonomi

E-mail : putripujilestari22770@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Mekanisme *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Eksekutif, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 10 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



(Putri Puji Lestari)

ABSTRAK

Putri Puji Lestari (41183403190058)

Pengaruh Mekanisme *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Eksekutif, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.

XIV + 88 Halaman + 14 Tabel + 1 Gambar + 2023 + 10 lampiran

Kata kunci : Mekanisme *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Eksekutif, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh mekanisme *transfer pricing*, ukuran perusahaan, kompensasi eksekutif, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS versi 25. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 84 sampel yang berasal dari 21 perusahaan sektor barang konsumen primer (*Consumer non-cyclicals*) yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, mekanisme *transfer pricing* mempunyai pengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kompensasi eksekutif tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, komite audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Daftar pustaka : 73 (1995 – 2023)

ABSTRACT

Putri Puji Lestari (41183403190058)

Effect of Transfer Pricing Mechanism, Company Size, Executive Compensation, Audit Committee, and Institutional Ownership on Tax Avoidance.

XIV + 88 Pages + 14 Tables + 1 Figure + 2023 + 10 attachments

Keywords: Transfer Pricing Mechanism, Company Size, Executive Compensation, Audit Committee, Institutional Ownership, Tax Avoidance

This study aims to determine the effect of transfer pricing mechanisms, company size, executive compensation, audit committees, and institutional ownership on tax avoidance.

The type of research used in this research is quantitative research using secondary data in the form of financial reports. The analytical method used in this study consisted of classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing using SPSS version 25. Sampling was carried out using purposive sampling technique. The number of samples in this study were 84 samples from 21 companies in the primary consumer goods sector (Consumer non-cyclicals) listed on the IDX for the 2019-2022 period.

Based on the results of tests that have been carried out, the transfer pricing mechanism has a significant negative effect on tax avoidance, while company size has no effect and is not significant on tax avoidance, executive compensation has no effect and is not significant on tax avoidance, audit committee has no effect and is not significant on tax avoidance, and institutional ownership has no effect and is not significant on tax avoidance.

Bibliography : 73 (1995 – 2023)

KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Mekanisme *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Eksekutif, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak”.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis menyapaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam proses pengerjaan skripsi dan Nabi Muhammad SAW sebagai suri tauladan yang senantiasa menjadi panutan bagi semua umatnya.
2. Kedua orang tua tercinta Bapak Sugihartono, Ibu Giarti, Kakakku Lely dan Tyo, serta ponakkanku Navies dan Chalissa yang telah memberikan dukungan baik material maupun moral sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Kaprodi Akuntansi sekaligus pembimbing penulis yang telah banyak memberikan bimbingan dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah berjasa dan memberikan ilmu selama perkuliahan.
6. Teman-teman “Hooman Smart” yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan perkuliahan ini khususnya Rahma, Debay, Husnul, dan Sherly.

7. Teman-teman patroli KKN Kelompok 17 yang telah memberikan hiburan khususnya Dinda, Dimas, Ihsan, Rama, Husnul, dan Rahma.
8. Teman-teman “Tim pusat gen 6” yang telah memberikan support khususnya Rahma, Debay, Syifa, Sibad, dan Dhea.
9. Teman-teman seperbimbingan Desi, Kharisma, Oca, dan Debay yang telah menyempatkan waktunya untuk sharing dan berdiskusi mengenai skripsi.
10. Bapak M.S. Bariyanto, S.E., M.M., selaku dosen tercinta yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2019.
12. Semua pihak yang telah memberikan dukungan selama proses pembuatan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu penulis berharap kritik dan saran, walaupun demikian penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil terbaik, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Bekasi, Agustus 2023

Penulis

Putri Puji Lestari

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Ruang Lingkup dan Pembatasan Masalah	9
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.3 Mekanisme Transfer Pricing.....	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan	16
2.1.5 Kompensasi Eksekutif	17
2.1.6 Komite Audit	18

2.1.7	Kepemilikan Institusional	19
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Kerangka Pemikiran.....	24
2.4	Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1	Pengaruh Mekanisme <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	25
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.4.3	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.4.5	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		32
3.1	Metode Penelitian	32
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	32
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.3.1	Populasi.....	32
3.3.2	Sampel	33
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	34
3.5.1	Variabel Dependen	34
3.5.2	Variabel Independen	35
3.6	Metode Analisis Data.....	37
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	39
3.6.4	Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	46
4.3.1	Uji Normalitas Data.....	47

4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	48
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	49
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	50
4.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.5	Hasil Uji Hipotesis.....	53
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
4.5.2	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	54
4.5.3	Uji Hipotesis (Uji t)	55
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.6.1	Pengaruh Mekanisme <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	58
4.6.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.6.3	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.6.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	61
4.6.5	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Keterbatasan.....	65
5.3	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		66

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia 2017-2021.....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	42
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Barang Konsumen Primer	43
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Data.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	56
Tabel 4.12 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	74
Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Penelitian	75
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	79
Lampiran 5 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	81
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis.....	82
Lampiran 7 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	84
Lampiran 8 Kartu Bimbingan Seminar Proposal	85
Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi	87
Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup.....	88

Pengaruh Mekanisme Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Eksekutif, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak

ORIGINALITY REPORT

26%

SIMILARITY INDEX

32%

INTERNET SOURCES

18%

PUBLICATIONS

20%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	dspace.uui.ac.id Internet Source	5%
2	repository.ub.ac.id Internet Source	3%
3	repository.upstegal.ac.id Internet Source	2%
4	eprints.unpak.ac.id Internet Source	2%
5	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	2%
6	Submitted to Konsorsium Perguruan Tinggi Swasta Indonesia Student Paper	1%
7	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%
8	repository.uin-suska.ac.id Internet Source	1%