

**PENGARUH TRANSFER *PRICING* DAN KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN
2017-2019**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

YULINDA NOVANA JITMAU

1732150003



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yulinda Novana Jitmau

NIM : 1732150003

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis akhir yang berjudul "PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019" adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta , 25 Februari 2022



Yulinda Novana Jitmau



PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
TAHUN 2017-2019

Oleh:

Nama : Yulinda Novana Jitmau

NIM : 1732150003

Program Studi : SI Akuntansi

Peminatan : Pajak

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 25 Februari 2022

Menyetujui:

Pembimbing I

(Drs. Jean P Manurung, MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA)

Pembimbing II

(Fenny B.N.L Tobing, SE, MMA)

Ketua Program Studi

(Fenny Monica Hasugian, SE.,MSi)

Dekan



(Juaniya Sibarta, SE., MSi.)



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Jakarta, 25 Februari 2022 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Yulinda Novana Jitmau

NIM : 1732150003

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian skripsi yang berjudul "PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Drs. Jean P Manurung, MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA	Sebagai Ketua	
2. Juaniva Sidharta,SE.,MSi.	Sebagai Anggota	
3. Ramot P. Simanjuntak,SE.,MM.,CA.,Ak	Sebagai Anggota	

Jakarta, 25 Februari 2022



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yulinda Novana Jitmau
NIM : 1732150003
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program studi : S1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019

Menyatakan bahwa :

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari karya pihak lain, dan apabila saya/ kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integrasi akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
25 Februari 2022


Yulinda Novana Jitmau



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan karunia-Nya yang begitu besar penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik. Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh ujian sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia.

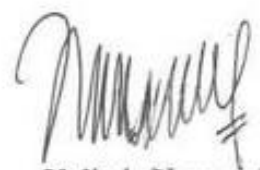
Selama penelitian dan penulisan skripsi ini banyak sekali kesulitan yang dialami oleh penulis, tetapi semua itu telah dapat diatasi dengan dukungan serta bantuan baik berupa moril maupun materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Drs. Juaniva Sidharta ,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian,SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Drs. Jean P Manurung, MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA selaku Dosen Pembimbing Materi Skripsi yang telah bersedia memberikan segenap waktunya dan memberikan banyak sekali ilmu dan arahan yang sangat berpengaruh dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Fenny B.N.L.Tobing, SE, MMA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah meluangkan waktu untuk berdiskusi dan memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.

5. Teristimewa kepada Alm. Bapak Marthen Jitmau S.Pd dan Ibu Yosefina Kareth S.Pd selaku Orang Tua. Terimakasih yang sebesar-besarnya atas dukungan moril maupun material atas doa serta motivasi yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan tanggung jawab sebagai mahasiswa.
6. Kepada Keluarga Bapak Daniel F Susim yang selalu mendukung penulis baik melalui doa maupun secara material sehingga penulis mampu berada sampai ditahap skripsi ini.
7. Kepada Keluarga Bapak Meky Basna yang selalu senantiasa mendukung dalam doa dan memberikan motivasi sehingga penulis boleh melangkah sejauh ini.
8. Kepada sahabat terkasih yaitu Marion Naa, Krisdayanti Parang, Gres Ely dan Noviyanti Theresa Malau, yang selalu ada dan mendukung serta memberikan semangat dan motivasi baik susah maupun senang dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kepada adik tekasih Theresia Surbay dan Melan Manggrat yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu dengan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis, maka saran dan kritik dari pembaca akan sangat diterima guna memperbaiki penelitian ini.

Jakarta, 25 Februari 2022



Yulinda Novana Jitmau

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Transfer Pricing	12
2.1.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.2 Hubungan Istimewa.....	15
2.1.3 Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	16
2.1.4 Metode <i>Transfer Pricing</i>	17
2.2 Kepemilikan Asing	22
2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	23
2.4 Hubungan Antar Variabel.....	25
2.4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	25

2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.5	Penelitian Terdahulu	27
2.6	Kerangka Pemikiran.....	29
2.7	Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		32
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	32
3.2	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	35
3.3	Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	35
3.3.1	Populasi	35
3.3.2	Sampel	36
3.4	Metode Analisis Data.....	37
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.4.2	Analisis Regresi Linier Berganda	38
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	38
3.4.4	Uji Hipotesis.....	40
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Gambaran Umum Penelitian.....	42
4.2	Hasil Uji Analisis Data Penelitian	45
4.3	Pembahasan	58
BAB V PENUTUP.....		60
5.1	Kesimpulan	60
5.2	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		63

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4. 1 Tahap Pemilihan Sampel Dengan Kriteria.....	43
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test.....	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
Tabel 4. 9 Uji F	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 4. 1 Normal P-Plot.....	50
Gambar 4. 2 Hasil Normalitas Dengan Histogram	50
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh transfer pricing dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian adalah transfer pricing dan kepemilikan asing. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak, yang diukur dengan menggunakan cash effective tax rate (CETR). Total populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 156 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (IDX) periode 2017-2019. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode purposive sampling dan mendapat sampel sebanyak 30 perusahaan manufaktur berdasarkan kriteria tertentu. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transfer pricing berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan asing tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing and foreign ownership on tax avoidance. The independent variables used in this study are transfer pricing and foreign ownership. While the dependent variable used in this study is tax avoidance, which is measured using the cash effective tax rate (CETR). The total population used in this study are 156 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the 2017-2019 period. Determination of research samples using purposive sampling method and obtained a sample of 30 manufacturing companies based on certain criteria. The results of the study shows that transfer pricing has a significantly effect on tax avoidance, while foreign ownership has no significantly effect on tax avoidance.

