

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR INDONESIA
TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi**



**Oleh:
Ignatius William Arimatea
NIM 041711333164**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**EFFECT OF *TRANSFER PRICING* AND *THIN CAPITALIZATION*
ON TAX AVOIDANCE IN INDONESIAN MANUFACTURING
COMPANIES IN 2015-2019**

THESIS

**Submitted in Partial Fulfillment of the requirements for the
Bachelor Degree of Accounting**



**By:
Ignatius William Arimatea
NIM 041711333164**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN THIN CAPITALIZATION
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR INDONESIA TAHUN 2015-2019**

DIAJUKAN OLEH :
IGNATIUS WILLIAM ARIMATEA
NIM: 041711333164

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing,



**Dr. Sedianingsih, SE., M.Si. Ak., CA., CMA.,
NIP. 195902171987012001**

Tanggal 21 Juli 2022

Koordinator Program Studi,



**Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

Tanggal 25 Juli 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Ignatius William Arimatea, 041711333164), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 23 April 2022



Ignatius William Arimatea
NIM: 041711333164

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah berkenan untuk memberi anugerah serta rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi berjudul “Pengaruh Transfer Pricing dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Indonesia Tahun 2015-2019”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi satu dari sejumlah persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Dian Agustia S.E., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2. Dra. Wiwik Supratiwi, M.BA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini tepat waktu
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk segera menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi.
4. Dr. Heru Tjaraka, S.E., M.Si., Ak.; Yuliana Ekaningrum, S.A., M.A.; dan Okta Shindu Hartadinata, S.E., M.A. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan motivasi serta memberikan kesempatan lulus kepada penulis melalui ujian sidang skripsi.

5. Dr. Sedianingsih, S.E., M.Si., Ak., CMA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan serta nasihat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Dr. Zahroh Naimah, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan arahan serta motivasi selama menyelesaikan proses perkuliahan.
7. Seluruh dosen beserta para staf dari Departemen Akuntansi Universitas Airlangga yang telah memberikan wawasan, masukan dan pengalaman kepada penulis selama penyusunan skripsi ini
8. Papa, Mama, Cecil, Danilo, serta keluarga besar yang selalu menyemangati, mengingatkan, memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi
9. Sahabat-sahabat Penulis: Benjamin, Indra, Edwin, Firman, Arno, Aldi, Evan, Delaya, yang telah memberikan saran dan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
10. Seluruh pihak yang turut membantu yang tidak dapat penulis cantumkan semua.

Penulis sepenuhnya sadar dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna serta memiliki berbagai kekurangan didalamnya. Oleh karena itu penulis meminta maaf dan juga berharap agar skripsi ini memberikan manfaat ataupun inspirasi kepada pembaca dan pengguna.

Surabaya, 18 Juli 2022

ABSTRAK

Era globalisasi membawa kebebasan pasar internasional. Namun, globalisasi juga membawa tantangan baru yang perlu dihadapi, salah satu masalahnya adalah perbedaan pandangan terhadap perpajakan antara pihak pemerintah dengan pihak perusahaan. Pemerintah ingin memaksimalkan pendapatan negara melalui pajak, sedangkan di sisi lain perusahaan ingin meminimalkan pajak yang ditanggung. Perusahaan melakukan berbagai macam praktik dalam perencanaannya untuk mengadakan penghindaran pajak. Bentuk praktik penghindaran pajak oleh perusahaan adalah dengan melakukan transfer pricing dan thin capitalization. Penelitian ini bertujuan agar melihat pengaruh dari transfer pricing dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menerapkan metode kuantitatif serta analisis regresi linier berganda sebagai pengujian statistik. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019. Pemilihan sampel penelitian mempergunakan metode purposive sampling dengan sampel berjumlah 350 perusahaan yang telah memenuhi kriteria. Penelitian ini menerapkan program SPSS versi 25 sebagai alat dalam pengolahan data. Hasil penelitian menunjukkan transfer pricing dan thin capitalization tidak memberi pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: penghindaran pajak, transfer pricing, thin capitalization

ABSTRACT

The era of globalization brings the freedom of international markets. However, globalization also brings new challenges that need to be faced, one of the problems is different views on taxation between the government and the company. The government wants to maximize state revenues through taxes, while on the other hand companies want to minimize the taxes they bear. Companies carry out various practices in their planning to do tax avoidance. The form of tax avoidance practices by companies is to carry out transfer pricing and thin capitalization. This study aims to determine the effect of transfer pricing and thin capitalization on tax avoidance. This study uses quantitative methods and multiple linear regression analysis as statistical tests. This study uses secondary data derived from the company's financial statements and annual reports. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The research sample was selected using purposive sampling method with a sample of 350 companies that have met the criteria. This research uses SPSS version 25 program as a tool in data processing. The results showed that transfer pricing and thin capitalization had no effect on tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, transfer pricing, thin capitalization

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
THESIS	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Ringkasan Metode Penelitian	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Penghindaran	11
2.1.3 Transfer Pricing	12
2.1.4 Thin Capitalization	13
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1 Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak	16
2.3.2 Pengaruh Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak	17
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	19
3.1 Pendekatan Penelitian	19
3.2 Sumber Data	19
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	19
3.4 Model Empiris	20
3.5 Definisi Operasional Variabel	21
3.5.1 Penghindaran Pajak	21
3.5.2 Transfer Pricing	22
3.5.3 Thin Capitalization	23
3.5.4 Ukuran Perusahaan	23
3.5.5 Leverage	24
3.5.6 Performa Perusahaan	24
3.6 Teknik Analisis	24

3.6.1 Statistik Deskriptif.....	24
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	25
3.6.3 Regresi Linear Berganda	26
3.6.4 Uji Hipotesis.....	27
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian	29
4.2 Statistik Deskriptif Variabel	30
4.3 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	31
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	31
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda	34
4.3.3 Uji Hipotesis.....	35
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	38
4.4.1 Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak	38
4.4.2 Pengaruh Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak	39
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	41
5.1 Simpulan	41
5.2 Keterbatasan.....	41
5.3 Saran	42
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	30
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	31
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	32
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	34
Tabel 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda dan Uji t.....	34
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi	36
Tabel 4.8 Uji F	36
Tabel 4.9 Uji t	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan antara Principal dan Agent dalam teori Keagenan	11
Gambar 2.2 Perbedaan Penggunaan Modal dan Penggunaan Utang untuk Struktur Modal Perusahaan.....	14
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	21
Gambar 3.2 Perbandingan Penghitungan ETR	22
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik

Lampiran 3 Tabulasi Data