

SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PEMANFAATAN NEGARA SUAKA
PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

ASYIFA AMELIA

NIM. 2010313120019

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PEMANFAATAN NEGARA SUAKA PAJAK
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

ASYIFA AMELIA

NIM. 2010313120019

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 7 November 2024 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



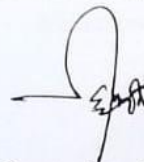
Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Dosen Penguji I



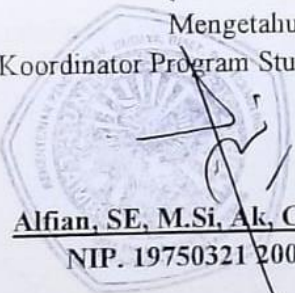
Dra. Hj. Sustinal Limarjani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 19650904 199203 2 002

Dosen Penguji II



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA
NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

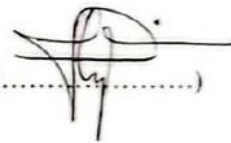
Nama : Asyifa Amelia
NIM : 2010313120019
Jurusan : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan, dan Pemanfaatan Negara Suaka Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)
Mata Kuliah : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 7 November 2024 (Pukul 10.00 WITA s/d selesai)

TIM PENGUJI


Pembimbing : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

()

Penguji I : Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

()

Penguji II : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Asyifa Amelia
NIM : 2010313120019
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing, Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan, dan Pemanfaatan Negara Suaka Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 7 November 2024
Waktu, Tempat : 10.00 – 12.00 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan proposal skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 14 November 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



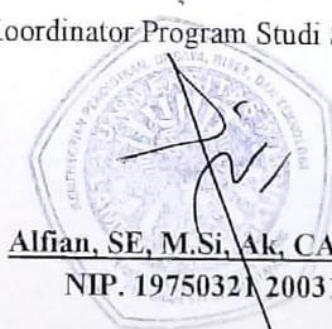
Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Mahasiswa



Asyifa Amelia
NIM. 2010313110011

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 14 November 2024

Yang membuat pernyataan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a red official stamp. The stamp is a circular emblem with a central figure and the text 'METERAI TEMPEL' and 'NO: IEFAMX002539082' below it. To the left of the stamp, there is a vertical stamp with the text 'REKORSAKSI' and '11'.

Asyifa Amelia

NIM. 2010313120019

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul "*Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization, Ukuran Perusahaan, dan Pemanfaatan Negara Suaka Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)*" dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Selama penyusunan skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT dengan segala kekuatan, kemudahan, nikmat, serta rejeki yang selalu dilimpahkan kepada peneliti. Rasulullah SAW yang senantiasa menjadi penguat peneliti dengan sholawat dan banyaknya suri teladan beliau.
2. Kedua orang tua peneliti Bapak Muslimin Amril Apga dan Ibu Emmy Maliana yang selalu memberikan dukungan secara finansial maupun emosional kepada peneliti selama menempuh pendidikan hingga proses penulisan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin beserta Jajaran Dekanat periode 2023-2027.

4. Bapak Alfian, S.E., M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.
5. Ibu Melinda Wijaya S.Ak., MA, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa selalu memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
6. Ibu Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Penguji I dan Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Penguji II yang telah berkenan untuk meluangkan waktu beliau serta memberikan saran perbaikan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Dra. Rasidah, M.Si., Ak, CA, CPA, CGAA, CGAE selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani perkuliahan.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM, terkhususnya Dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi, yang telah mendidik serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti dalam menuntut ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
9. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.
10. Eka Laily Rahmawati dan Aisyah Oktavia Maharani selaku teman satu jurusan yang senantiasa kebersamaan peneliti saat perkuliahan dan menjadi tempat berkeluh kesah.
11. Shinta, Michell, dan Indri selaku teman yang senantiasa mendukung minat peneliti dan memberikan saran-saran yang bermanfaat.

12. Mashita, Diza, Farah, dan Helya selaku teman sejak bangku SMA yang setia kebersamai serta memberikan dukungan selama perkuliahan dan seterusnya.
13. Seluruh rekan Himpunan Mahasiswa Akuntansi terkhususnya HMA FEB ULM Periode 2023 yang menjadi rekan dalam berproses dan berorganisasi.
14. Semua pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu oleh peneliti. Terima kasih banyak atas segala bantuan dan dukungannya sehingga peneliti bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna sehingga peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat menjadi manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan bagi seluruh pihak yang memerlukannya.

Banjarmasin, 14 November 2024

Peneliti,

Asyifa Amelia
NIM. 2010313120019

ABSTRACT

Asyifa Amelia (2024). *The Effect of Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size, and Tax Haven Country Utilization on Tax Aggressiveness (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2023)*.

Advisor: Melinda Wijaya S.Ak., MA

Tax aggressiveness is the act of reducing tax burden that should have been paid through aggressive tax planning through legal or illegal method. This study aims to empirically test the effect of transfer pricing, thin capitalization, firm size, and tax haven country utilization on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2023.

This research was quantitative research. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period totaling to 444 companies. The sample was selected using purposive sampling method and a sample of 26 manufacturing companies were determined based on predetermined criteria. Outlier data were discovered as many as 8 data and 1 data was reduced from using the Cochran Orcutt method to solve autocorellation, as such the number of samples became 95 samples. The data used in this study were secondary data through the company's annual report. The analysis method in this study used multiple regression analysis with the help of SPSS software version 27.

The test results show that: (1) transfer pricing does not have a significant effect on tax aggressiveness. (2) thin capitalization does not have a significant effect on tax aggressiveness. (3) firm size does not have a significant effect on tax aggressiveness. (4) tax haven country utilization does not have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size, Tax Haven Country Utilization, Tax Aggressiveness.*

ABSTRAKSI

Asyifa Amelia (2024). Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan, dan Pemanfaatan Negara Suaka Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023).

Pembimbing: Melinda Wijaya S.Ak., MA

Agresivitas pajak merupakan tindakan mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan melalui perencanaan pajak agresif baik secara legal maupun ilegal. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh secara empiris dari *transfer pricing*, *thin capitalization*, ukuran perusahaan, dan pemanfaatan negara suaka pajak terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023 sebanyak 444 perusahaan. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sejumlah 26 perusahaan manufaktur berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. *Outlier* data didapatkan sebanyak 8 data dan 1 data dikurangi setelah melakukan metode cochrane orcutt untuk mengatasi autokorelasi, sehingga jumlah sampel menjadi 95 sampel. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder melalui laporan tahunan perusahaan. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan *software* SPSS versi 27.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: (1) *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. (2) *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. (3) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. (4) pemanfaatan negara suaka pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan, Negara Suaka Pajak, Agresivitas Pajak.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT.....	ix
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	13
1.4.2 Manfaat Praktis	14
1.5 Sistematika Pembahasan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Keagenan.....	17
2.1.2 Pajak.....	19
2.1.3 Fungsi dan Jenis Pajak	19
2.1.4 Agresivitas pajak.....	23
2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	28
2.1.6 <i>Thin Capitalization</i>	32
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	34
2.1.8 Pemanfaatan Negara Suaka Pajak.....	36
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	39

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	57
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	57
3.2 Hipotesis	61
3.2.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak	61
3.2.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Agresivitas Pajak	63
3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	64
3.2.4 Pengaruh Negara Suaka Pajak terhadap Agresivitas Pajak	65
BAB IV METODE PENELITIAN	67
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	67
4.2 Jenis Penelitian	67
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	67
4.4 Unit Analisis	68
4.5 Populasi dan Sampel	68
4.5.1 Populasi	68
4.5.2 Sampel	69
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	72
4.6.1 Variabel Dependen	73
4.6.2 Variabel Independen	73
4.7 Teknik Pengumpulan Data	75
4.8 Teknik Analisis Data	75
4.8.1 Uji Statistik Deskriptif	75
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	76
4.8.2.1 Uji Normalitas	76
4.8.2.2 Uji Multikolinieritas	77
4.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas	77
4.8.2.4 Uji Autokorelasi	78
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda	79
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	80
4.8.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80
4.8.4.2 Uji Statistik F	80
4.8.5 Uji Hipotesis	81
4.8.5.1 Uji Statistik T	81

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	83
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	83
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Penelitian	83
5.1.2 Gambaran Umum Sampel Penelitian	88
5.1.3 Gambaran Umum Kondisi Keuangan Sampel Penelitian	93
5.2 Hasil dan Analisis	98
5.2.1 Uji Statistik Deskriptif	98
5.2.2 Uji Asumsi Klasik	102
5.2.2.1 Uji Normalitas.....	102
5.2.2.2 Uji Multikolinieritas	106
5.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	107
5.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	108
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	110
5.2.4 Uji Kesesuaian Model.....	114
5.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	114
5.2.4.2 Uji Statistik F	115
5.2.5 Uji Hipotesis.....	116
5.2.5.1 Uji Statistik T.....	116
5.3 Hasil dan Pembahasan.....	118
5.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	118
5.3.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	121
5.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	124
5.3.4 Pengaruh Negara Suaka Pajak terhadap Agresivitas Pajak.....	127
5.4 Implikasi Penelitian.....	129
5.4.1 Implikasi Teoritis	129
5.4.2 Implikasi Praktis.....	130
5.5 Keterbatasan Penelitian	130
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	132
6.1 Kesimpulan Penelitian.....	132
6.2 Saran Penelitian	134
DAFTAR PUSTAKA	135
LAMPIRAN	140

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pertumbuhan Rasio Pajak Indonesia Tahun 2020-2023	2
Tabel 2. 1 Alat Ukur Agresivitas Pajak	27
Tabel 2. 2 Negara Suaka Pajak	37
Tabel 2. 3 Hasil Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 4. 1 Populasi Sampel.....	70
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian	71
Tabel 5. 1 Klasifikasi Industri Perusahaan di BEI periode 2020-2023.....	86
Tabel 5. 2 Jumlah Perusahaan yang Terdaftar di BEI 2020-2023	88
Tabel 5. 3 Daftar Perusahaan yang Terpilih sebagai Sampel Penelitian.....	89
Tabel 5. 4 Ringkasan Gambaran Umum Sampel Penelitian	90
Tabel 5. 5 Rata-rata Kondisi Keuangan Internal Perusahaan Sampel (Bagian 1)	93
Tabel 5. 6 Rata-rata Kondisi Keuangan Internal Perusahaan Sampel (Bagian 2)	95
Tabel 5. 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	98
Tabel 5. 8 Hasil Frekuensi Variabel Pemanfaatan Negara Suaka Pajak.....	98
Tabel 5. 9 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	99
Tabel 5. 10 Hasil Frekuensi Variabel Pemanfaatan	100
Tabel 5. 11 Hasil Uji Normalitas	103
Tabel 5. 12 Casewise Diagnostics.....	104
Tabel 5. 13 Hasil Uji Normalitas	105
Tabel 5. 14 Hasil Uji Multikolinieritas	106
Tabel 5. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	107
Tabel 5. 16 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	109
Tabel 5. 17 Tingkat Autokorelasi Durbin-Watson.....	109
Tabel 5. 18 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	110
Tabel 5. 19 Tingkat Autokorelasi Durbin-Watson.....	110
Tabel 5. 20 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	111
Tabel 5. 21 Uji Koefisien Determinasi	114
Tabel 5. 22 Hasil Uji Statistik F	115
Tabel 5. 23 Hasil Uji Statistik T.....	116
Tabel 5. 24 Hasil Perhitungan Transfer Pricing EKAD.....	119
Tabel 5. 25 Hasil Perhitungan Transfer Pricing SMCB.....	119

Tabel 5. 26 Hasil Perhitungan Thin Capitalization EKAD.....	122
Tabel 5. 27 Hasil Perhitungan Thin Capitalization UNVR.....	122
Tabel 5. 28 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan TRIS	125
Tabel 5. 29 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan ASII.....	125
Tabel 5. 30 Hasil Perhitungan Pemanfaatan Negara Suaka Pajak.....	128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Berpikir	60
Gambar 3. 2 Model Penelitian	61
Gambar 5. 1 P-Plot dengan data distribusi normal	105
Gambar 5. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	108