

SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2023**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

FAUZIAH

NIM. 2010313320014

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

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

2024

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2020-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

FAUZIAH

NIM. 2010313320014

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 19 Juni 2024 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP: 19670624 199403 1 004

Dosen Penguji I,

Dosen Penguji II,



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001



Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001



Mengetahui,
Kepala Program Studi S1 Akuntansi

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

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Fauziah
NIM : 2010313320014
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing, Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 19 Juni 2024 (Pukul 10.00 - 12.00 WITA)
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM


TIM PENGUJI

Pembimbing : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA

()

Penguji I : Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si. ()

Penguji II : Norlena, SE, MSA, Ak, CA

()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Fauziah
NIM : 2010313320014
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing, Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 19 Juni 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 skripsi telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 25 Juni 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa



Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP: 19670624 199403 1 004

Fauziah
NIM. 2010313320014

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023” merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan sendiri. Semua kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 25 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,



Fauziah
NIM. 2010313320014

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti haturkan kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya. Sholawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, kerabat, dan pengikut beliau hingga akhir zaman.

Berkat rahmat-Nya jualah peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023”. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, motivasi, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA. CPS(Aus) selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

4. Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, bantuan, dan dukungan penuh sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama peneliti menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan, mendidik, dan membimbing selama peneliti menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Seluruh staf dan karyawan FEB ULM yang telah memberikan informasi dan membantu kelancaran proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi ini.
9. Keluarga peneliti yang tercinta. Kepada Bapak Muhammad Aini dan Ibu Rafiqah, terima kasih atas segala perjuangan, perhatian, kasih sayang, bimbingan, dan doa yang selalu dipanjatkan sebagai kekuatan peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Saudara peneliti, yaitu Muhammad Rafliyani dan Aina Rachmasari, S.Ak, terima kasih atas doa,

dukungan, dan motivasi yang diberikan selama penyusunan skripsi ini. Guru peneliti, yaitu KH. Ahmad Zuhdiannoor terima kasih atas berkat doa, bimbingan, dan motivasi yang diberikan selama ini sampai peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

10. Sahabat-sahabat terbaik peneliti diantaranya Ka Gusti, Maria, Ifit, Wilda, Rabi, Della, Yana, Diti, Uda, Eka, Hilya, Lisa, Polina, Devina, Zahroh, dan Syarifah terima kasih atas bantuan, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan selama ini. Seluruh teman-teman Angkatan 2020 yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan dan dukungannya selama peneliti kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
11. Semua pihak lainnya yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, terima kasih telah mendukung, memberikan bantuan, semangat, dan doa selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti harapkan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini dimasa yang akan datang. Peneliti juga berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Banjarmasin, 25 Juni 2024
Peneliti,



Fauziah

NIM. 2010313320014

ABSTRACT

Fauziah (2024). *The Effect of Transfer Pricing, Financial Distress, Institutional Ownership, Dividend Policy, and Corporate Social Responsibility (CSR) on Tax Avoidance in Consumer Goods Industry Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period 2020-2023.*

Advisor: Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA

Tax avoidance is a tax planning strategy to minimize the tax burden by utilizing loopholes that can be used to reduce taxable income. This study aims to test and analyze the effect of transfer pricing, financial distress, institutional ownership, dividend policy, and corporate social responsibility (CSR) on tax avoidance.

The population of this study were consumer goods industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the periode 2020-2023. Sample selection was carried out using a purposive sampling method with certain criteria, which resulted in 18 companies spanning 4 years of research, so that the total sample in the research was 63 samples after deducting outlier data. The analytical method used in this research was multiple linear regression analysis through the IBM SPSS version 26 program.

The research results reveal that dividend policy has an effect on tax avoidance in consumer goods industry companies listed on the Indonesia stock exchange (idx) for the period 2020-2023, while transfer pricing, financial distress, institutional ownership, and corporate social responsibility (CSR) have no effect on tax avoidance in consumer goods industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023.

Keywords: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Financial Distress, Institutional Ownership, Dividend Policy, and Corporate Social Responsibility (CSR)*

ABSTRAKSI

Fauziah (2024). Pengaruh *Transfer Pricing*, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023.

Pembimbing: Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA

Penghindaran pajak merupakan strategi perencanaan pajak untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah-celah yang dapat digunakan untuk mengurangi penghasilan kena pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *financial distress*, kepemilikan institusional, kebijakan dividen, dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap penghindaran pajak.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, yang menghasilkan 18 perusahaan dengan rentang 4 tahun penelitian, sehingga total sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 63 sampel setelah dikurangi data outlier. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda melalui program IBM SPSS versi 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa kebijakan dividen berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023, sedangkan *transfer pricing*, *financial distress*, kepemilikan institusional, dan *corporate social responsibility* (CSR) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Transfer Pricing*, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR)

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Pembahasan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Pajak	18
2.1.2.1 Fungsi Pajak.....	19
2.1.2.2 Jenis-Jenis Pajak	20
2.1.2.3 Asas-Asas Pemungutan Pajak.....	22
2.1.2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	22
2.1.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	23
2.1.4 Penghindaran Pajak	25
2.1.4.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	25
2.1.4.2 Jenis Penghindaran Pajak Berdasarkan Aturan Hukum.....	26
2.1.4.3 Teknik Penghindaran Pajak.....	28
2.1.4.4 Metode Pengukuran Penghindaran Pajak	29

2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	30
2.1.5.1 Metode Penentuan Harga Transfer.....	33
2.1.5.2 Metode Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	35
2.1.6 <i>Financial Distress</i>	35
2.1.6.1 Indikator <i>Financial Distress</i>	36
2.1.6.2 Metode Pengukuran <i>Financial Distress</i>	37
2.1.7 Kepemilikan Institusional.....	42
2.1.8 Kebijakan Dividen.....	43
2.1.8.1 Faktor Penentu Kebijakan Dividen.....	45
2.1.8.2 Metode Pengukuran Kebijakan Dividen.....	46
2.1.9 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	48
2.1.9.1 <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI)	49
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	56
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN....	63
3.1 Kerangka Konseptual.....	63
3.2 Hipotesis Penelitian	66
3.2.1 Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak.....	66
3.2.2 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap penghindaran pajak.....	67
3.2.3 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.....	69
3.2.4 Pengaruh kebijakan dividen terhadap penghindaran pajak	70
3.2.5 Pengaruh <i>corporate social responsibility</i> (CSR) terhadap penghindaran pajak	71
BAB IV METODE PENELITIAN.....	74
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	74
4.2 Jenis Penelitian	74
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	75
4.4 Unit Analisis	75
4.5 Populasi dan Sampel.....	76
4.5.1 Populasi	76
4.5.2 Sampel	76
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	78
4.6.1 Variabel.....	78
4.6.1.1 Variabel Dependen (<i>Dependent Variables</i>).....	79
4.6.1.2 Variabel Independen (<i>Independent Variables</i>)	80

4.6.2 Definisi Operasional Variabel.....	91
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	91
4.8 Teknik Analisis Data.....	92
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	92
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	93
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda	95
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	97
4.8.5 Uji Hipotesis	99
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	100
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	100
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	100
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	105
5.2 Hasil dan Analisis	108
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	108
5.2.2 Uji Asumsi Klasik	113
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	117
5.2.4 Uji Kesesuaian Model.....	120
5.2.5 Uji Hipotesis	121
5.2.6 Pembahasan Hasil penelitian	126
5.3 Implikasi Hasil Penelitian.....	141
5.3.1 Implikasi Teoritis	141
5.3.2 Implikasi Praktis	143
5.4 Keterbatasan penelitian.....	143
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	144
6.1 Kesimpulan.....	144
6.2 Saran	145
DAFTAR PUSTAKA.....	146
LAMPIRAN.....	150

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pencapaian Penerimaan Pajak 2019-2023 (Triliun).....	2
Tabel 1.2 Mini Riset Perusahaan Industri Barang Konsumsi	5
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	29
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	56
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	77
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	77
Tabel 4.3 Indikator GRI 4.0	85
Tabel 4.4 Pengukuran Operasional Variabel	91
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia.....	101
Tabel 5.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel Terpilih Penelitian	106
Tabel 5.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Data Sebelum Normal	109
Tabel 5.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Data Normal	109
Tabel 5.5 Hasil Uji Normalitas.....	113
Tabel 5.6 Hasil Uji Normalitas (Setelah Membuang Data Outlier).....	114
Tabel 5.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	115
Tabel 5.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	116
Tabel 5.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	117
Tabel 5.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	118
Tabel 5.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	120
Tabel 5.12 Hasil Uji Statistik F	121
Tabel 5.13 Hasil Uji Statistik T.....	122
Tabel 5.14 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	126
Tabel 5.15 Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i>	129
Tabel 5.16 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	131
Tabel 5.17 Hasil Perhitungan Kebijakan Dividen.....	134
Tabel 5.18 Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	138
Tabel 5.19 Ringkasan Uji Hipotesis.....	141

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> Negara Indonesia Tahun 2019-2023	3
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	65
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Penghindaran Pajak (Y)	151
Lampiran 2. Perhitungan Transfer Pricing (X1)	154
Lampiran 3. Perhitungan Financial Distress (X2).....	157
Lampiran 4. Perhitungan Kepemilikan Institusional (X3).....	160
Lampiran 5. Perhitungan Kebijakan Dividen (X4)	163
Lampiran 6. Perhitungan Corporate Social Responsibility (X5)	166
Lampiran 7. Data di SPSS Seluruh Rasio	169
Lampiran 8. Hasil Output SPSS.....	171