

**PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS ASET
TETAP DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN PENGUNGKAPAN ESG SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Kompas 100
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2021)**

***THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING, FIXED ASSET
INTENSITY AND FOREIGN OWNERSHIP ON TAX
AVOIDANCE WITH ESG DISCLOSURE AS A MODERATING
VARIABLE (Study On Kompas 100 Companies Listed On The IDX
2020-2021)***

Oleh:

Divani Nurul Arifa

2019420088

SKRIPSI

**Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA**

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Divani Nurul Arifa

NIM : 2019420088

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS ASET TETAP, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN PENGUNGKAPAN ESG SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Kompas 100 Yang Terdaftar di BEI 2020-2021)”**.

Yang dibimbing oleh Ibu Hasri Nirmala, S.E., M.M. adalah benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan duplikasi hasil karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa adanya paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, Januari 2024



Divani Nurul Arifa

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Divani Nurul Arifa

NIM : 2019420088

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Judul : **Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* dengan Pengungkapan ESG Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Kompas 100 Yang Terdaftar di BEI 2020-2021).**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dihadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, 15 Januari 2024

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Menyetujui
Pembimbing


Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.


Hasri Nirmala, S.E., M.M.


**PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS ASET
TETAP DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN PENGUNGKAPAN ESG SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Kompas 100
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2021)**


***THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING, FIXED ASSET
INTENSITY AND FOREIGN OWNERSHIP ON TAX
AVOIDANCE WITH ESG DISCLOSURE AS A MODERATING
VARIABLE (Study On Kompas 100 Companies Listed On The IDX
2020-2021)***


Oleh:
Divani Nurul Arifa
2019420088

SKRIPSI

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal
Seperti tertera dibawah ini
Jakarta, 15 Januari 2024


Hasri Nirmala, SE., M.M.
Pembimbing


Reko Saprianto, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA
Penguji I


Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.
Penguji II

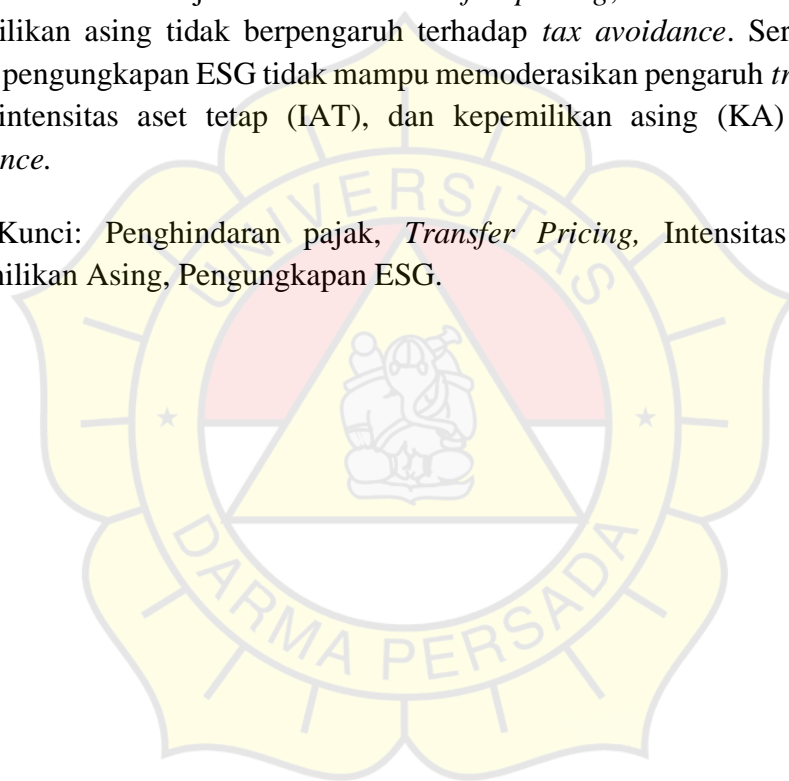

Dr. Sukardi, S.E., M.M.
Dekan Fakultas Ekonomi


Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, intensitas aset tetap, dan kepemilikan asing terhadap *tax avoidance* dengan pengungkapan ESG pada perusahaan Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2021. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Populasi penelitian ini diambil melalui teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel data sebanyak 41 perusahaan. Analisis data diolah dengan program komputer *Eviews* melalui beberapa tahap pengujian. Penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing*, intensitas aset tetap, dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Serta, ditemukan bahwa pengungkapan ESG tidak mampu memoderasikan pengaruh *transfer pricing* (TP), intensitas aset tetap (IAT), dan kepemilikan asing (KA) terhadap *tax avoidance*.

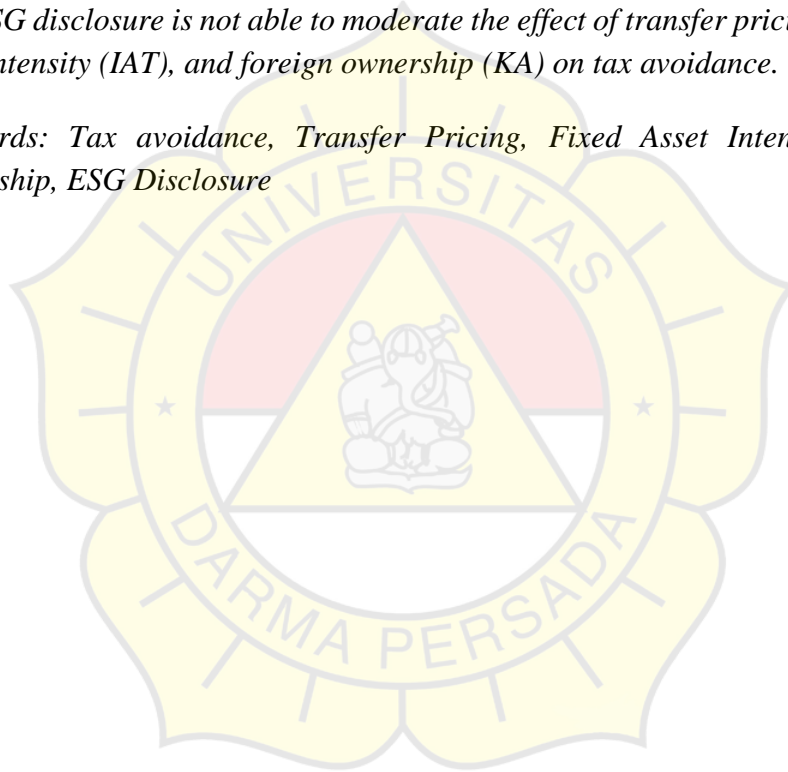
Kata Kunci: Penghindaran pajak, *Transfer Pricing*, Intensitas Aset Tetap, Kepemilikan Asing, Pengungkapan ESG.



ABSTRAC

The purpose of this study was to examine the effect of transfer pricing, fixed asset intensity, and foreign ownership on tax avoidance with ESG disclosure in Kompas 100 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2021. This study uses a quantitative approach with secondary data. The population of this study was taken through purposive sampling technique and obtained a data sample of 41 companies. Data analysis is processed with the Eviews computer program through several stages of testing. This study shows that transfer pricing, fixed asset intensity, and foreign ownership have no effect on tax avoidance. Also, it was found that ESG disclosure is not able to moderate the effect of transfer pricing (TP), fixed asset intensity (IAT), and foreign ownership (KA) on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, Transfer Pricing, Fixed Asset Intensity, Foreign Ownership, ESG Disclosure



KATA PENGANTAR

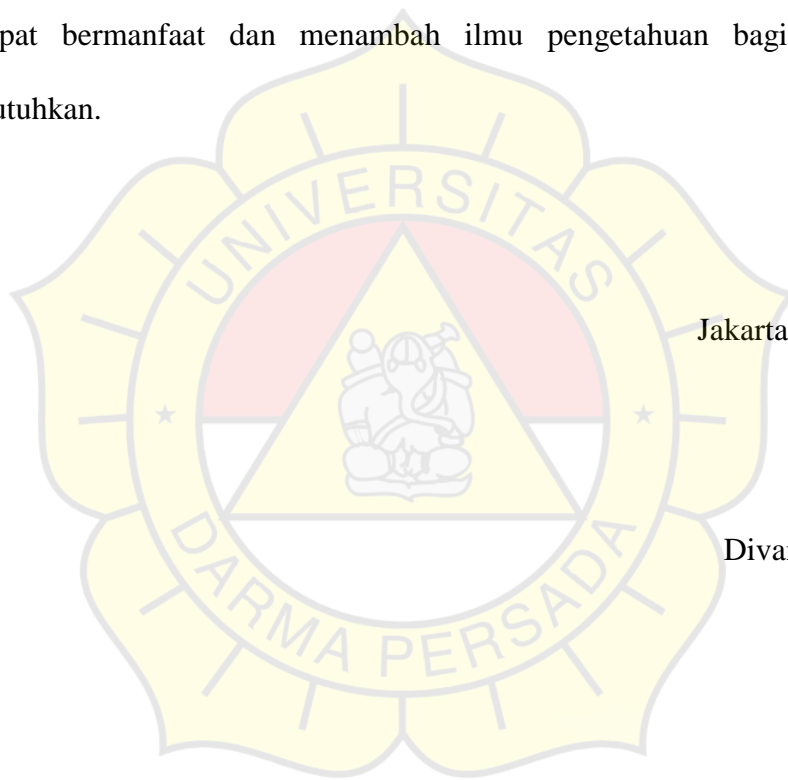
Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Pengungkapan ESG Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Kompas 100 Yang Terdaftar Di BEI 2020-2021)”**. Adapun Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penyusunan skripsi tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan, petunjuk, bimbingan, serta pengarahan dari semua pihak. Bersama dengan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Marta Arifin dan Ibu Ruly Wahyuni selaku kedua orang tua penulis yang senantiasa selalu memberikan dukungan dan doa selama penyusunan proposal skripsi.
2. Ibu Hasri Nirmala, S.E.,M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarah untuk menyelesaikan penyusunan proposal skripsi dengan baik.
3. Bapak Dr. Sukardi, S.E.,M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada
4. Ibu Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada

5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pemahaman dan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan

Penulis menyadari bahwa pelaporan ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis membutuhkan dan menerima kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun dan melakukan perbaikan dimasa mendatang. Semoga laporan ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi pihak yang membutuhkan.



Jakarta, Januari 2024

Divani Nurul Arifa

DAFTAR ISI

COVER JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRAC.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	8
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	12
2.1 Kajian Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Pajak.....	13
2.1.3 Tax Avoidance	15
2.1.4 Transfer Pricing.....	16
2.1.5 Intensitas Aset Tetap	18
2.1.6 Kepemilikan Asing.....	19
2.1.7 Pengungkapan ESG (Environmental, Social, and Governance)	21
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29

2.4	Paradigma Penelitian.....	31
2.5	Hipotesis Penelitian.....	32
2.5.1	Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance.....	32
2.5.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.5.3	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.5.4	Pengungkapan ESG Memoderasikan Hubungan <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.5.5	Pengungkapan ESG Memoderasikan Hubungan Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.5.6	Pengungkapan ESG Memoderasikan Hubungan Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III	METODE PENELITIAN	40
3.1	Metode Penelitian.....	40
3.2	Operasional Variabel.....	40
3.2.1	Variabel Dependen Y.....	41
3.2.2	Variabel Independen X	41
3.2.3	Variabel Moderasi.....	42
3.3	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	44
3.3.1	Data Sekunder.....	44
3.3.2	Teknik Sampling.....	44
3.3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.4	Rancangan Analisis Data.....	45
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.4.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
3.5	Uji Asumsi Klasik	47
3.5.1	Uji Normalitas.....	47
3.5.2	Uji Multikolinearitas	47
3.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	48
3.5.4	Uji Autokorelasi.....	48
3.6	Uji Hipotesis.....	48
3.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	48

3.6.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	49
3.6.3	Uji Signifikansi Parameter (Uji Statistik T).....	49
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	51
4.2	Hasil Analisis Deskriptif	52
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.1	Uji Normalitas	54
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	55
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	56
4.3.4	Uji Autokorelasi	57
4.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.5	Hasil Uji Hipotesis	60
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
4.5.2	Uji Simultan (Uji F).....	61
4.5.3	Uji Parameter (Uji T).....	62
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	64
4.6.1	Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance	64
4.6.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.6.3	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.6.4	Pengungkapan ESG Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.6.5	Pengungkapan ESG Memoderasi Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.6.6	Pengungkapan ESG Memoderasi Pengaruh Kepemilikan asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1	Simpulan.....	72
5.2	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2. 1 Indikator ESG Nasdaq	23
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	43
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1.....	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Model 1	57
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Linear Berganda Model 1.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Linear Berganda Model 2.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 2. 2 Paradigma Pemikiran	31
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Model 1.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Catatan Konsultasi Skripsi.....	79
Lampiran 2. Daftar nama Sampel Perusahaan	80
Lampiran 3. Data Outlier Sampel	81
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel	81
Lampiran 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif	83
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas Model 1	83
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	84
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1	84
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi Model 1.....	84
Lampiran 10. Hasil Regresi Linier Berganda Model 1	84
Lampiran 11. Hasil Regresi Linier Berganda Model 2	85
Lampiran 12. Daftar Riwayat Hidup.....	86

