

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN  
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**WINA YULIA FITRI**

**1710011311015**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*

*Dosen Pembimbing*

*Popi Fauziati, S.E., M.Si., Ak.,CA*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**PADANG**

**2021**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN  
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**Wina Yulia Fitri<sup>1</sup>, Popi Fauziati**

**<sup>1</sup>Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta**

Email: [winayuliafitri313@gmail.com](mailto:winayuliafitri313@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adakah pengaruh *transfer pricing* dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak dengan pengungkapan CSR sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode pengamatan 2015-2019. 12 perusahaan pertambangan dijadikan sebagai sampel menggunakan metode non probability dengan teknik purposive sampling. Uji hipotesis menggunakan analisis linear berganda dan moderate regression analysis (MRA) dengan SPSS versi 16.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) *transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, 2) kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, 3) CSR tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, 4) CSR tidak dapat memoderasi hubungan antara *transfer pricing* dan penghindaran pajak, 5) CSR tidak dapat memoderasi hubungan antara kepemilikan asing dan penghindaran pajak

**Kata kunci:** *transfer pricing*, kepemilikan asing, CSR, penghindaran pajak

***THE EFFECT OF TRANSFER PRICING AND FOREIGN OWNERSHIP ON  
TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)  
DISCLOSURE AS MODERATING VARIABLES***

**Wina Yulia Fitri<sup>1</sup>, Popi Fauziati**

*<sup>1</sup>Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta  
University*

**Email: [winayuliafitri313@gmail.com](mailto:winayuliafitri313@gmail.com)**

***ABSTRACT***

*This study aims to determine whether there is an effect of transfer pricing and foreign ownership on tax avoidance with CSR disclosure as a moderating variable. The population in this study are all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 observation period. 12 mining companies were used as samples using a non-probability method with purposive sampling technique. Hypothesis testing using multiple linear analysis and moderate regression analysis (MRA) with SPSS version 16.0. The results show that 1) transfer pricing has no effect on tax avoidance, 2) foreign ownership has no effect on tax avoidance, 3) CSR has no effect on tax avoidance, 4) CSR cannot moderate the relationship between transfer pricing and tax avoidance, 5) CSR does not can moderate the relationship between foreign ownership and tax avoidance*

**Keywords:** *Transfer Pricing, Foreign Ownership, CSR, Tax Avoidance*

### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

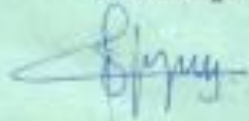
Bung Hatta menyatakan:

Nama : Wina Yulia Fitri  
NPM : 1710011311015  
Program Studi : Strata Satu (S1)  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing* dan Kepemilikan Asin terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai Variabel Moderasi.

Telah disetujui skripsi ini sesuai dengan prosedur, ketentuan, dan kelaziman berlaku yang telah diujikan dan dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari Minggu, 15 Agustus 2021.

### PEMBIMBING SKRIPSI

Pembimbing I



Pepi Fauziati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh

Pt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wina Yulia Fitri

NPM : 1710011311015

Tempat Tanggal Lahir : Pangkalan, 11 Febuari 1998

Alamat : Jl. Desa Pangkalan, Kec. Puncuk Rantau, Kuantan  
Singingi, Riau

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat di dalam skripsi ini di kutip dan dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari skripsi ini terbukti sebagai hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Padang, 26 Agustus 2021

Wina Yulia Fitri

## KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya, dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul **“PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hilangnya kepada:

1. Ayah dan omak tercinta, keluarga besar, serta suami saya yang tercinta yang senantiasa memberikan dukungan, doa, serta pengorbanan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., M.B.A, selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Dr. Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

4. Bapak Drs. Meihendri M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Nurhuda S.E., M.Si., AK., CA selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Popi Fauziati, S.E., M.Si., Ak., CA sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran, dan komentar dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
8. Semua teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2017
9. Untuk teman-teman seperjuangan, ifah, ratna, radika, dan gio yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
10. Untuk teman-teman seperbimbingan lisa Amanda, fajar, megi, putri diana yang banyak membantu serta memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Bagi semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan moral dan materi. Penulis menyadari masih banyak terdapat kesalahan dalam pembuatan skripsi ini, oleh karena itu penulis mohon maaf atas ketidaksengajaan tersebut.

**Padang, 26 Agustus 2021**

**Wina Yulia Fitri**

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>13</b>
1.1. Latar Belakang .....	13
1.2. Perumusan Masalah.....	22
1.3. Tujuan Penelitian.....	23
1.4. Manfaat Penelitian.....	23
1.5. Sistematika Penulisan.....	24
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>26</b>
2.1. Landasan Teori .....	26
2.1.1. Teori Agensi .....	26
2.1.2. Teori Legitimasi .....	27
2.2. Tinjauan Pustaka.....	28
2.2.1. Penghindaran Pajak .....	28
2.2.2. <i>Transfer Pricing</i> .....	31
2.2.3. Kepemilikan Asing.....	33
2.2.4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	35



2.3. Pengembangan Hipotesis .....	36
2.3.1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.3.2. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	38
2.3.3. Pengaruh CSR terhadap Penghindaran Pajak.....	39
2.3.4. Pengaruh CSR Memoderasi Hubungan antara <i>Transfer Pricing</i> dan Penghindaran Pajak.....	41
2.3.5. Pengaruh CSR Memoderasi Hubungan antara Kepemilikan Asing dan Penghindaran Pajak .....	42
2.4. Kerangka Pemikiran .....	44
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1. Objek, Populasi, dan Sampel.....	45
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	46
3.3. Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	46
3.3.1. Variabel Dependen .....	46
3.3.2. Variabel Independen.....	47
3.3.3. Variabel Moderasi .....	48
3.4. Model Penelitian.....	49
3.5. Metode Analisis.....	50
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	50
3.5.2.1. Uji Normalitas .....	50
3.5.2.2. Uji Autokorelasi .....	51
3.5.2.3. Uji Multikolinearitas .....	51

3.5.2.4. Uji Heterokedastisitas.....	52
3.5.3. Uji Hipotesis.....	53
3.5.3.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
3.5.3.2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	53
3.5.3.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	53
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>55</b>
4.1. Deskripsi Sampel Penelitian.....	55
4.2. Statistik Deskriptif.....	56
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57
4.3.1. Uji Normalitas .....	57
4.3.2. Uji Autokorelasi .....	59
4.3.3. Uji Multikolinearitas .....	60
4.3.4. Uji Heterokedastisitas.....	61
4.4. Pengujian Hipotesis.....	62
4.5. Pembahasan.....	65
4.5.1. Pengaruh <i>itransfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak.....	66
4.5.2. Pengaruh kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak.....	67
4.5.3. Pengaruh pengungkapan CSR Terhadap penghindaran pajak .....	68
4.5.4. Pengungkapan CSR dapat Memoderasi Hubungan antara <i>itransfer pricing</i> dan	

penghindaran pajak.....	69
4.5.4. Pengungkapan CSR dapat Memoderasi	
Hubungan antara kepemilikan asing dan	
penghindaran pajak.....	70
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
5.1. Kesimpulan.....	72
5.2. Implikasi Penelitian.....	73
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	73
5.4. Saran .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak .....	15
Tabel 4.1 Deskripsi Tabel Penelitian .....	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform .....	58
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi .....	59
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	61
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis.....	62

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Sampel Perusahaan Pertambangan Periode 2015-2019

Lampiran II Hasil Pengolahan Data Uji Deskriptif

Lampiran III Hasil Pengujian Normalitas

Lampiran IV Hasil Pengujian Autokorelasi

Lampiran V Hasil Pengujian Multikolinearitas

Lampiran VI Hasil Pengujian Heterokedastisitas

Lampiran VII Hasil Pengujian Hipotesis